Índice

GASTO FEDERALIZADO

EDUCACIÓN BÁSICA Y PARA ADULTOS
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-001	1056	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-002	1057	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-003	1058	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-004	1059	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-005	1060	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-006	1061	Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-007	1062	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-008	1063	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-009	445	Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal. Secretaría de Educación Pública
GF-010	1064	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-011	1065	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-012	1066	Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-013	1067	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-014	1068	Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-015	1069	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-016	1070	Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-017	1071	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-018	1072	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-019	1073	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-020	1074	Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-021	1075	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-022	1076	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-023	1077	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-024	1078	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-025	1079	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-026	1080	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-027	1081	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-028	1082	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-029	1083	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-030	1084	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-031	1085	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-032	1086	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-033	612	Cumplimiento de las Obligaciones Contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal de la Secretaría de Educación Pública Relacionadas con el Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y el Gasto Operativo. Secretaría de Educación Pública

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-034	447	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-035	448	Gobierno del Estado de Baja California
GF-036	449	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-037	450	Gobierno del Estado de Campeche
GF-038	451	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-039	452	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-040	453	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-041	454	Gobierno del Estado de Colima
GF-042	455	Gobierno del Estado de Durango
GF-043	456	Gobierno del Estado de Guanajuato

GF-044	457	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-045	458	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-046	459	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-047	460	Gobierno del Estado de México
GF-048	461	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-049	462	Gobierno del Estado de Morelos
GF-050	463	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-051	464	Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-052	465	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-053	466	Gobierno del Estado de Puebla
GF-054	467	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-055	468	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-056	469	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-057	470	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-058	471	Gobierno del Estado de Sonora
GF-059	472	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-060	473	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-061	474	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-062	475	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-063	476	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-064	477	Gobierno del Estado de Zacatecas
GF-065	446	Cumplimiento de las Obligaciones Contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaria de Educación Pública Relacionadas con el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos. Secretaría de Educación Pública

Fondo de Aportaciones Múltiples

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-066	444	Secretaría de Educación Pública
GF-067	1025	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-068	1026	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-069	1027	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-070	1028	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-071	1029	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-072	1030	Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-073	1031	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-074	1032	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-075	1024	Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-076	1033	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-077	1034	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-078	1035	Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-079	1036	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-080	1037	Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-081	1038	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-082	1039	Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-083	1040	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-084	1041	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-085	1042	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-086	1043	Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-087	1044	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-088	1045	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-089	1046	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-090	1047	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-091	1048	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-092	1049	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-093	1050	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

GF-094	1051	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-095	1052	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-096	1053	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-097	1054	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-098	1055	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-099	1023	Recursos del Subsidio DIF-DF. Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Distrito Federal

Recursos del Programa de Escuelas de Tiempo Completo
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-100	662	Secretaría de Educación Pública
GF-101	631	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-102	632	Gobierno del Estado de Baja California
GF-103	633	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-104	634	Gobierno del Estado de Campeche
GF-105	635	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-106	636	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-107	637	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-108	638	Gobierno del Estado de Colima
GF-109	639	Gobierno del Estado de Durango
GF-110	640	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-111	641	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-112	642	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-113	643	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-114	644	Gobierno del Estado de México
GF-115	645	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-116	646	Gobierno del Estado de Morelos
GF-117	647	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-118	648	Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-119	649	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-120	650	Gobierno del Estado de Puebla
GF-121	651	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-122	652	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-123	653	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-124	654	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-125	655	Gobierno del Estado de Sonora
GF-126	656	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-127	657	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-128	658	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-129	659	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-130	660	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-131	661	Gobierno del Estado de Zacatecas

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-132	576	Secretaría de Educación Pública
GF-133	545	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-134	546	Gobierno del Estado de Baja California
GF-135	547	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-136	548	Gobierno del Estado de Campeche
GF-137	549	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-138	550	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-139	551	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-140	552	Gobierno del Estado de Colima
GF-141	553	Gobierno del Estado de Durango

GF-142	554	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-143	555	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-144	556	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-145	557	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-146	558	Gobierno del Estado de México
GF-147	559	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-148	560	Gobierno del Estado de Morelos
GF-149	561	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-150	562	Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-151	563	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-152	564	Gobierno del Estado de Puebla
GF-153	565	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-154	566	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-155	567	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-156	568	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-157	569	Gobierno del Estado de Sonora
GF-158	570	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-159	571	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-160	572	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-161	573	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-162	574	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-163	575	Gobierno del Estado de Zacatecas

EDUCACIÓN SUPERIOR

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-164	509	Secretaría de Educación Pública
GF-165	511	Universidad Autónoma de Baja California
GF-166	1087	Universidad Autónoma de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-167	512	Universidad Autónoma de Coahuila
GF-168	1093	Universidad de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-169	1094	Universidad de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-170	1088	Universidad Autónoma de Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-171	513	Universidad de Guadalajara
GF-172	1092	Universidad Autónoma del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-173	1097	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-174	510	Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca
GF-175	1095	Universidad de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-176	1089	Universidad Autónoma de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-177	1096	Universidad de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-178	1098	Universidad Veracruzana (Auditoría Coordinada)
GF-179	1090	Universidad Autónoma de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-180	1091	Universidad Autónoma de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-181	595	Secretaría de Educación Pública
GF-182	591	Gobierno del Estado de Baja California
GF-183	1099	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-184	592	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-185	1100	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-186	1101	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-187	1102	Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-188	593	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-189	1103	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

GF-190	1104	Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-191	594	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-192	1105	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-193	1106	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-194	1107	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-195	1108	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-196	1109	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-197	1110	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a problemas estructurales de las UPES
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-198	596	Secretaría de Educación Pública
GF-199	598	Universidad Autónoma de Baja California
GF-200	599	Universidad Autónoma de Baja California Sur
GF-201	600	Universidad Autónoma de Coahuila
GF-202	606	Universidad de Colima
GF-203	608	Universidad de Guanajuato
GF-204	601	Universidad Autónoma de Guerrero
GF-205	607	Universidad de Guadalajara
GF-206	605	Universidad Autónoma del Estado de México
GF-207	610	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo
GF-208	597	Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca
GF-209	602	Universidad Autónoma de San Luis Potosí
GF-210	609	Universidad de Sonora
GF-211	611	Universidad Veracruzana
GF-212	603	Universidad Autónoma de Yucatán
GF-213	604	Universidad Autónoma de Zacatecas

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-214	613	Secretaría de Educación Pública
GF-215	615	Universidad Autónoma de Baja California
GF-216	616	Universidad Autónoma de Baja California Sur
GF-217	617	Universidad Autónoma de Coahuila
GF-218	623	Universidad de Colima
GF-219	625	Universidad de Guanajuato
GF-220	618	Universidad Autónoma de Guerrero
GF-221	624	Universidad de Guadalajara
GF-222	622	Universidad Autónoma del Estado de México
GF-223	628	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo
GF-224	614	Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca
GF-225	626	Universidad de Quintana Roo
GF-226	619	Universidad Autónoma de San Luis Potosí
GF-227	627	Universidad de Sonora
GF-228	629	Universidad Veracruzana
GF-229	620	Universidad Autónoma de Yucatán
GF-230	621	Universidad Autónoma de Zacatecas

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-231	529	Secretaría de Educación Pública
GF-232	528	Gobierno del Estado de Baja California
GF-233	531	Universidad Autónoma de Baja California Sur
GF-234	532	Universidad Autónoma de Coahuila

GF-235	538	Universidad de Colima
GF-236	540	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-237	533	Universidad Autónoma de Guerrero
GF-238	539	Universidad de Guadalajara
GF-239	537	Universidad Autónoma del Estado de México
GF-240	543	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo
GF-241	530	Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca
GF-242	541	Universidad de Quintana Roo
GF-243	534	Universidad Autónoma de San Luis Potosí
GF-244	542	Universidad de Sonora
GF-245	544	Universidad Veracruzana
GF-246	535	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-247	536	Universidad Autónoma de Zacatecas

SALUD

Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-248	747	Secretaría de Salud
GF-249	1490	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-250	1491	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-251	1492	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-252	1493	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-253	1494	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-254	1495	Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-255	1496	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-256	1497	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-257	1489	Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-258	1498	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-259	1499	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-260	744	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-261	1500	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-262	745	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-263	1501	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-264	746	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-265	1502	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-266	1503	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-267	1504	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-268	1505	Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-269	1506	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-270	1507	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-271	1508	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-272	1509	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-273	1510	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-274	1511	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-275	1512	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-276	1513	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-277	1514	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-278	1515	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-279	1516	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-280	1517	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Seguro Popular (Acuerdos de Coordinación)

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-281	748	Comisión Nacional de Protección Social en Salud

GF-282	1519	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-283	1520	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-284	1521	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-285	1522	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-286	1523	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-287	1524	Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-288	1525	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-289	1526	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-290	1518	Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-291	1527	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-292	1528	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-293	749	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-294	1529	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-295	750	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-296	1530	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-297	751	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-298	1531	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-299	1532	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-300	1533	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-301	1534	Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-302	1535	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-303	1536	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-304	1537	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-305	1538	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-306	1539	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-307	1540	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-308	1541	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-309	1542	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-310	1543	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-311	1544	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-312	1545	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-313	1546	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-314	788	Secretaría de Salud
GF-315	757	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-316	758	Gobierno del Estado de Baja California
GF-317	759	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-318	760	Gobierno del Estado de Campeche
GF-319	761	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-320	762	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-321	763	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-322	764	Gobierno del Estado de Colima
GF-323	756	Gobierno del Distrito Federal
GF-324	765	Gobierno del Estado de Durango
GF-325	766	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-326	767	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-327	768	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-328	769	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-329	770	Gobierno del Estado de México
GF-330	771	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-331	772	Gobierno del Estado de Morelos
GF-332	773	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-333	774	Gobierno del Estado de Nuevo León

GF-334	775	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-335	776	Gobierno del Estado de Puebla
GF-336	777	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-337	778	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-338	779	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-339	780	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-340	781	Gobierno del Estado de Sonora
GF-341	782	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-342	783	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-343	784	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-344	785	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-345	786	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-346	787	Gobierno del Estado de Zacatecas

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente Salud)
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-347	752	Comisión Nacional de Protección Social en Salud
GF-348	1547	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-349	1548	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-350	1549	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-351	1550	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-352	1551	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-353	1552	Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-354	1553	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-355	1554	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-356	1555	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-357	1556	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-358	753	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-359	1557	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-360	754	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-361	1558	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-362	755	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-363	1559	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-364	1560	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-365	1561	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-366	1562	Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-367	1563	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-368	1564	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-369	1565	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-370	1566	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-371	1567	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-372	1568	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-373	1569	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-374	1570	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-375	1571	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-376	1572	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-377	1573	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-378	1574	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

INFRAESTRUCTURA SOCIAL BÁSICA
Fondo de Infraestructura Social para las Entidades
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-379	671	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-380	672	Gobierno del Estado de Baja California

GF-381	673	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-382	674	Gobierno del Estado de Campeche
GF-383	675	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-384	676	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-385	677	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-386	678	Gobierno del Estado de Colima
GF-387	670	Gobierno del Distrito Federal
GF-388	679	Gobierno del Estado de Durango
GF-389	680	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-390	681	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-391	682	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-392	683	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-393	684	Gobierno del Estado de México
GF-394	685	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-395	686	Gobierno del Estado de Morelos
GF-396	687	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-397	688	Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-398	689	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-399	690	Gobierno del Estado de Puebla
GF-400	691	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-401	692	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-402	693	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-403	694	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-404	695	Gobierno del Estado de Sonora
GF-405	696	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-406	697	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-407	698	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-408	699	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-409	700	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-410	701	Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-411	702	Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. Secretaría de Desarrollo Social
GF-412	1156	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-413	1174	Municipio de Asientos, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-414	1191	Municipio de Calvillo, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-415	1282	Municipio de Jesús María, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-416	1362	Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-417	1236	Municipio de Ensenada, Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-418	1315	Municipio de Mexicali, Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-419	1350	Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-420	1439	Municipio de Tijuana, Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-421	1217	Municipio de Comondú, Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-422	1293	Municipio de La Paz, Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-423	1304	Municipio de Los Cabos, Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-424	1189	Municipio de Calakmul, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-425	1190	Municipio de Calkiní, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-426	1192	Municipio de Campeche, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-427	1195	Municipio de Candelaria, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-428	1197	Municipio de Carmen, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-429	1203	Municipio de Champotón, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-430	1237	Municipio de Escárcega, Campeche (Auditoría Coordinada)

GF-431	1259	Municipio de Hecelchakán, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-432	1264	Municipio de Hopelchén, Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-433	1163	Municipio de Altamirano, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-434	705	Municipio de Amatenango de la Frontera, Chiapas
GF-435	708	Municipio de Chalchihuitán, Chiapas
GF-436	709	Municipio de Chenalhó, Chiapas
GF-437	710	Municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas
GF-438	711	Municipio de Chicomuselo, Chiapas
GF-439	712	Municipio de Chilón, Chiapas
GF-440	713	Municipio de Cintalapa, Chiapas
GF-441	714	Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas
GF-442	717	Municipio de El Bosque, Chiapas
GF-443	718	Municipio de Frontera Comalapa, Chiapas
GF-444	719	Municipio de Huitiupán, Chiapas
GF-445	720	Municipio de Huixtán, Chiapas
GF-446	721	Municipio de Ixtapa, Chiapas
GF-447	1291	Municipio de La Concordia, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-448	722	Municipio de La Independencia, Chiapas
GF-449	1294	Municipio de La Trinitaria, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-450	723	Municipio de Larráinzar, Chiapas
GF-451	1300	Municipio de Las Margaritas, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-452	1322	Municipio de Motozintla, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-453	1332	Municipio de Ocosingo, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-454	1333	Municipio de Ocozocoautla de Espinosa, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-455	1336	Municipio de Oxchuc, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-456	1338	Municipio de Palenque, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-457	725	Municipio de Pantelhó, Chiapas
GF-458	726	Municipio de Pueblo Nuevo Solistahuacán, Chiapas
GF-459	1368	Municipio de Sabanilla, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-460	1373	Municipio de Salto de Agua, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-461	1377	Municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-462	1384	Municipio de San Juan Cancuc, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-463	1409	Municipio de Siltepec, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-464	1410	Municipio de Simojovel, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-465	1421	Municipio de Tapachula, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-466	1431	Municipio de Tenejapa, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-467	733	Municipio de Teopisca, Chiapas
GF-468	1440	Municipio de Tila, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-469	1452	Municipio de Tumbalá, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-470	737	Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas
GF-471	1461	Municipio de Venustiano Carranza, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-472	739	Municipio de Villa Corzo, Chiapas
GF-473	1472	Municipio de Villaflores, Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-474	741	Municipio de Yajalón, Chiapas
GF-475	743	Municipio de Zinacantán, Chiapas
GF-476	1182	Municipio de Balleza, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-477	1183	Municipio de Batopilas, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-478	1185	Municipio de Bocoyna, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-479	1208	Municipio de Chihuahua, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-480	1223	Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-481	1251	Municipio de Guachochi, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-482	1287	Municipio de Juárez, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-483	1456	Municipio de Urique, Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-484	1146	Municipio de Abasolo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-485	1155	Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-486	1161	Municipio de Allende, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

GF-487	1173	Municipio de Arteaga, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-488	1194	Municipio de Candela, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-489	1198	Municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-490	1222	Municipio de Cuatro Ciénegas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-491	1238	Municipio de Escobedo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-492	1242	Municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-493	1244	Municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-494	1247	Municipio de General Cepeda, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-495	1258	Municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-496	1262	Municipio de Hidalgo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-497	1284	Municipio de Jiménez, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-498	1288	Municipio de Juárez, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-499	1297	Municipio de Lamadrid, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-500	1308	Municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-501	1318	Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-502	1321	Municipio de Morelos, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-503	1323	Municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-504	1324	Municipio de Nadadores, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-505	1326	Municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-506	1331	Municipio de Ocampo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-507	1342	Municipio de Parras, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-508	1346	Municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-509	1352	Municipio de Progreso, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-510	1360	Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-511	1369	Municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-512	1370	Municipio de Sacramento, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-513	1372	Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-514	1376	Municipio de San Buenaventura, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-515	1385	Municipio de San Juan de Sabinas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-516	1399	Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-517	1408	Municipio de Sierra Mojada, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-518	1450	Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-519	1465	Municipio de Viesca, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-520	1470	Municipio de Villa Unión, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-521	1484	Municipio de Zaragoza, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-522	1424	Municipio de Tecomán, Colima (Auditoría Coordinada)
GF-523	1137	Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-524	1138	Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-525	1139	Delegación Gustavo A. Madero, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-526	1140	Delegación Iztapalapa, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-527	1141	Delegación Milpa Alta, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-528	1142	Delegación Tláhuac, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-529	1143	Delegación Tlalpan, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-530	1144	Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-531	1145	Delegación Xochimilco, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-532	1193	Municipio de Canatlán, Durango (Auditoría Coordinada)
GF-533	1233	Municipio de Durango, Durango (Auditoría Coordinada)
GF-534	1250	Municipio de Gómez Palacio, Durango (Auditoría Coordinada)
GF-535	1302	Municipio de Lerdo, Durango (Auditoría Coordinada)
GF-536	1378	Municipio de San Dimas, Durango (Auditoría Coordinada)
GF-537	1405	Municipio de Santiago Papasquiaro, Durango (Auditoría Coordinada)

GF-538	1416	Municipio de Tamazula, Durango (Auditoría Coordinada)
GF-539	1147	Municipio de Acámbaro, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-540	1199	Municipio de Celaya, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-541	715	Municipio de Comonfort, Guanajuato
GF-542	1232	Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-543	1280	Municipio de Jerécuaro, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-544	1301	Municipio de León, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-545	1344	Municipio de Pénjamo, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-546	729	Municipio de Salvatierra, Guanajuato
GF-547	1380	Municipio de San Felipe, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-548	1390	Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-549	1394	Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-550	1401	Municipio de Santa Cruz de Juventino Rosas, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-551	1459	Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-552	1150	Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-553	1151	Municipio de Acatepec, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-554	704	Municipio de Ahuacuotzingo, Guerrero
GF-555	706	Municipio de Atlixtac, Guerrero
GF-556	1176	Municipio de Atoyac de Álvarez, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-557	1180	Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-558	1210	Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-559	1215	Municipio de Cochoapa el Grande, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-560	1220	Municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-561	1221	Municipio de Cuajinicuilapa, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-562	1306	Municipio de Malinaltepec, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-563	724	Municipio de Metlatónoc, Guerrero
GF-564	1334	Municipio de Ometepec, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-565	728	Municipio de Quechultenango, Guerrero
GF-566	1389	Municipio de San Luis Acatlán, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-567	1393	Municipio de San Marcos, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-568	1422	Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-569	1423	Municipio de Tecoanapa, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-570	1425	Municipio de Técpan de Galeana, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-571	735	Municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero
GF-572	736	Municipio de Tlacoachistlahuaca, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-573	1445	Municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-574	1477	Municipio de Xochistlahuaca, Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-575	742	Municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero
GF-576	1153	Municipio de Acaxochitlán, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-577	1224	Municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-578	1270	Municipio de Huautla, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-579	1271	Municipio de Huehuetla, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-580	1272	Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-581	1275	Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-582	1349	Municipio de Pisaflores, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-583	1379	Municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-584	1434	Municipio de Tepehuacán de Guerrero, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-585	1444	Municipio de Tlanchinol, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-586	1476	Municipio de Xochiatipan, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-587	1478	Municipio de Yahualica, Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-588	1166	Municipio de Ameca, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-589	1172	Municipio de Arandas, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-590	1225	Municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-591	1252	Municipio de Guadalajara, Jalisco (Auditoría Coordinada)

GF-592	1296	Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-593	1316	Municipio de Mezquitic, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-594	1351	Municipio de Poncitlán, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-595	1356	Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-596	1398	Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-597	1433	Municipio de Teocaltiche, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-598	1443	Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-599	1448	Municipio de Tomatlán, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-600	1449	Municipio de Tonalá, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-601	1483	Municipio de Zapopan, Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-602	1148	Municipio de Acambay, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-603	1202	Municipio de Chalco, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-604	1211	Municipio de Chimalhuacán, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-605	1277	Municipio de Ixtapaluca, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-606	1278	Municipio de Ixtlahuaca, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-607	1283	Municipio de Jilotepec, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-608	1314	Municipio de Metepec, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-609	1325	Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-610	1328	Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-611	1381	Municipio de San José del Rincón, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-612	1428	Municipio de Temascalcingo, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-613	1466	Municipio de Villa de Allende, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-614	1471	Municipio de Villa Victoria, Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-615	1167	Municipio de Apatzingán, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-616	1169	Municipio de Aquila, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-617	1263	Municipio de Hidalgo, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-618	1292	Municipio de La Huacana, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-619	1307	Municipio de Maravatío, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-620	1320	Municipio de Morelia, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-621	1343	Municipio de Pátzcuaro, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-622	1357	Municipio de Puruándiro, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-623	1413	Municipio de Tacámbaro, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-624	1453	Municipio de Turicato, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-625	1457	Municipio de Uruapan, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-626	1485	Municipio de Zitácuaro, Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-627	1177	Municipio de Axochiapan, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-628	1179	Municipio de Ayala, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-629	1226	Municipio de Cuautla, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-630	1227	Municipio de Cuernavaca, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-631	1355	Municipio de Puente de Ixtla, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-632	1429	Municipio de Temixco, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-633	1436	Municipio de Tetela del Volcán, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-634	1479	Municipio de Yautepec, Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-635	1149	Municipio de Acaponeta, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-636	1218	Municipio de Compostela, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-637	1265	Municipio de Huajicori, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-638	1279	Municipio de Jala, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-639	1295	Municipio de La Yesca, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-640	1366	Municipio de Rosamorada, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-641	1367	Municipio de Ruíz, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-642	730	Municipio de San Blas, Nayarit
GF-643	1403	Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-644	1435	Municipio de Tepic, Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-645	1488	Municipio Del Nayar, Nayarit (Auditoría Coordinada)

GF-646	1168	Municipio de Apodaca, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-647	1171	Municipio de Aramberri, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-648	1231	Municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-649	1245	Municipio de Galeana, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-650	1246	Municipio de García, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-651	1248	Municipio de General Escobedo, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-652	1254	Municipio de Guadalupe, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-653	1289	Municipio de Juárez, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-654	1298	Municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-655	1303	Municipio de Linares, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-656	1319	Municipio de Monterrey, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-657	1400	Municipio de Santa Catarina, Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-658	1152	Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-659	1290	Municipio de Heróica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-660	1261	Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-661	1269	Municipio de Huautla de Jiménez, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-662	1330	Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-663	1374	Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-664	1382	Municipio de San José Tenango, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-665	1383	Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-666	1387	Municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-667	1388	Municipio de San Juan Mazatlán, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-668	1395	Municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-669	1397	Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-670	1402	Municipio de Santa María Chilchotla, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-671	1404	Municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-672	1406	Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-673	1407	Municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-674	1469	Municipio de Villa de Tututepec de Melchor Ocampo, Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-675	1158	Municipio de Ajalpan, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-676	1175	Municipio de Atlixco, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-677	1205	Municipio de Chichiquila, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-678	1207	Municipio de Chignahuapan, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-679	1209	Municipio de Chilchotla, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-680	1228	Municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-681	1268	Municipio de Huauchinango, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-682	1276	Municipio de Ixtacamaxtitlán, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-683	1339	Municipio de Palmar de Bravo, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-684	1354	Municipio de Puebla, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-685	727	Municipio de Quecholac, Puebla
GF-686	1359	Municipio de Quimixtlán, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-687	1426	Municipio de Tehuacán, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-688	734	Municipio de Tepeaca, Puebla
GF-689	1442	Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-690	1446	Municipio de Tlatlauquitepec, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-691	1463	Municipio de Vicente Guerrero, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-692	740	Municipio de Xicotepec, Puebla
GF-693	1475	Municipio de Xiutetelco, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-694	1481	Municipio de Zacapoaxtla, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-695	1482	Municipio de Zacatlán, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-696	1487	Municipio de Zoquitlán, Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-697	1165	Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-698	1187	Municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-699	1347	Municipio de Pinal de Amoles, Querétaro (Auditoría Coordinada)

GF-700	1358	Municipio de Querétaro, Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-701	1386	Municipio de San Juan del Río, Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-702	1184	Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-703	1241	Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-704	1286	Municipio de José María Morelos, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-705	1335	Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-706	1170	Municipio de Aquismón, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-707	1178	Municipio de Axtla de Terrazas, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-708	1213	Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-709	1253	Municipio de Guadalcázar, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-710	1310	Municipio de Matlapa, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-711	1365	Municipio de Rioverde, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-712	1391	Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-713	1415	Municipio de Tamasopo, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-714	1417	Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-715	1419	Municipio de Tanlajás, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-716	1468	Municipio de Villa de Ramos, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-717	1474	Municipio de Xilitla, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-718	1157	Municipio de Ahome, Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-719	1229	Municipio de Culiacán, Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-720	1234	Municipio de El Fuerte, Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-721	1256	Municipio de Guasave, Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-722	1312	Municipio de Mazatlán, Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-723	1411	Municipio de Sinaloa, Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-724	1160	Municipio de Álamos, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-725	1188	Municipio de Cajeme, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-726	1240	Municipio de Etchojoa, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-727	1257	Municipio de Guaymas, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-728	1260	Municipio de Hermosillo, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-729	1267	Municipio de Huatabampo, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-730	1327	Municipio de Navojoa, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-731	1392	Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-732	1181	Municipio de Balancán, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-733	1196	Municipio de Cárdenas, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-734	1200	Municipio de Centla, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-735	1201	Municipio de Centro, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-736	1216	Municipio de Comalcalco, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-737	1230	Municipio de Cunduacán, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-738	1273	Municipio de Huimanguillo, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-739	1285	Municipio de Jonuta, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-740	1305	Municipio de Macuspana, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-741	1414	Municipio de Tacotalpa, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-742	1432	Municipio de Tenosique, Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-743	1162	Municipio de Altamira, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-744	1186	Municipio de Bustamante, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-745	1212	Municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-746	1235	Municipio de El Mante, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-747	1309	Municipio de Matamoros, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-748	1329	Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-749	1361	Municipio de Reynosa, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-750	1363	Municipio de Río Bravo, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-751	1418	Municipio de Tampico, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-752	1451	Municipio de Tula, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-753	1464	Municipio de Victoria, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-754	1266	Municipio de Huamantla, Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-755	1396	Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

GF-756	1447	Municipio de Tlaxco, Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-757	1154	Municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-758	1159	Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-759	1164	Municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-760	707	Municipio de Atzalan, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-761	1660	Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-762	1206	Municipio de Chicontepec, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-763	1214	Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-764	1219	Municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-765	716	Municipio de Coscomatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-766	1274	Municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-767	1299	Municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-768	1317	Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-769	1340	Municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-770	1341	Municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-771	1375	Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-772	731	Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-773	732	Municipio de Soteapan, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-774	1420	Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-775	1437	Municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-776	1438	Municipio de Tihuatlán, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-777	1454	Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-778	738	Municipio de Ursulo Galván, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-779	1462	Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-780	1473	Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-781	1486	Municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-782	1204	Municipio de Chemax, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-783	1239	Municipio de Espita, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-784	1313	Municipio de Mérida, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-785	1337	Municipio de Oxkutzcab, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-786	1345	Municipio de Peto, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-787	1353	Municipio de Progreso, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-788	1427	Municipio de Tekax, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-789	1430	Municipio de Temozón, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-790	1441	Municipio de Tizimín, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-791	1455	Municipio de Tzucacab, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-792	1458	Municipio de Valladolid, Yucatán (Auditoría Coordinada)

GF-793	1480	Municipio de Yaxcabá, Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-794	1243	Municipio de Fresnillo, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-795	1249	Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-796	1255	Municipio de Guadalupe, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-797	1281	Municipio de Jerez, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-798	1311	Municipio de Mazapil, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-799	1348	Municipio de Pinos, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-800	1364	Municipio de Río Grande, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-801	1371	Municipio de Saín Alto, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-802	1412	Municipio de Sombrerete, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-803	1460	Municipio de Valparaíso, Zacatecas (Auditoría Coordinada)
GF-804	1467	Municipio de Villa de Cos, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

SEGURIDAD PÚBLICA

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-805	1576	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-806	1577	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-807	1578	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-808	1579	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-809	1580	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-810	1581	Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)
GF-811	1582	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-812	1583	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-813	1575	Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-814	1584	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-815	1585	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-816	790	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-817	1586	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-818	1587	Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-819	1588	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-820	791	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-821	1589	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-822	1590	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-823	1591	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-824	792	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-825	1592	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-826	1593	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-827	793	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-828	1594	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-829	1595	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-830	1596	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-831	1597	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-832	1598	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-833	1599	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-834	794	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-835	1600	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-836	1601	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-837	900	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-838	901	Gobierno del Estado de Baja California

GF-839	902	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-840	903	Gobierno del Estado de Campeche
GF-841	904	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-842	905	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-843	906	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-844	907	Gobierno del Estado de Colima
GF-845	899	Gobierno del Distrito Federal
GF-846	908	Gobierno del Estado de Durango
GF-847	909	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-848	910	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-849	911	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-850	912	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-851	913	Gobierno del Estado de México
GF-852	914	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-853	915	Gobierno del Estado de Morelos
GF-854	916	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-855	917	Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-856	918	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-857	919	Gobierno del Estado de Puebla
GF-858	920	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-859	921	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-860	922	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-861	923	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-862	924	Gobierno del Estado de Sonora
GF-863	925	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-864	926	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-865	927	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-866	928	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-867	929	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-868	930	Gobierno del Estado de Zacatecas

Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-869	804	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes
GF-870	850	Municipio de Mexicali, Baja California
GF-871	880	Municipio de Tijuana, Baja California
GF-872	844	Municipio de La Paz, Baja California Sur
GF-873	813	Municipio de Calakmul, Campeche
GF-874	814	Municipio de Campeche, Campeche
GF-875	816	Municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas
GF-876	888	Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas
GF-877	818	Municipio de Chihuahua, Chihuahua
GF-878	841	Municipio de Juárez, Chihuahua
GF-879	1602	Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-880	1603	Municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-881	1604	Municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-882	1605	Municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-883	1606	Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-884	1607	Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-885	823	Municipio de Colima, Colima
GF-886	795	Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal
GF-887	796	Delegación Gustavo A. Madero, Distrito Federal
GF-888	797	Delegación Iztapalapa, Distrito Federal
GF-889	798	Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal

GF-890	799	Delegación Milpa Alta, Distrito Federal
GF-891	800	Delegación Tlalpan, Distrito Federal
GF-892	827	Municipio de Durango, Durango
GF-893	803	Municipio de Abasolo, Guanajuato
GF-894	832	Municipio de Guanajuato, Guanajuato
GF-895	837	Municipio de Irapuato, Guanajuato
GF-896	847	Municipio de León, Guanajuato
GF-897	866	Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato
GF-898	893	Municipio de Villagrán, Guanajuato
GF-899	819	Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero
GF-900	836	Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero
GF-901	858	Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo
GF-902	881	Municipio de Tizayuca, Hidalgo
GF-903	829	Municipio de El Salto, Jalisco
GF-904	830	Municipio de Guadalajara, Jalisco
GF-905	846	Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco
GF-906	869	Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco
GF-907	886	Municipio de Tonalá, Jalisco
GF-908	896	Municipio de Zapopan, Jalisco
GF-909	817	Municipio de Chicoloapan, Estado de México
GF-910	820	Municipio de Chimalhuacán, Estado de México
GF-911	828	Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México
GF-912	835	Municipio de Huehuetoca, Estado de México
GF-913	845	Municipio de La Paz, Estado de México
GF-914	853	Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México
GF-915	854	Municipio de Nicolás Romero, Estado de México
GF-916	865	Municipio de San Mateo Atenco, Estado de México
GF-917	882	Municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México
GF-918	885	Municipio de Toluca, Estado de México
GF-919	887	Municipio de Tultepec, Estado de México
GF-920	890	Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México
GF-921	898	Municipio de Zumpango, Estado de México
GF-922	801	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-923	806	Municipio de Apatzingán, Michoacán
GF-924	859	Municipio de Pátzcuaro, Michoacán
GF-925	873	Municipio de Tarímbaro, Michoacán
GF-926	897	Municipio de Zitácuaro, Michoacán
GF-927	809	Municipio de Ayala, Morelos
GF-928	825	Municipio de Cuernavaca, Morelos
GF-929	840	Municipio de Jojutla, Morelos
GF-930	883	Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos
GF-931	871	Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit
GF-932	877	Municipio de Tepic, Nayarit
GF-933	831	Municipio de Guadalupe, Nuevo León
GF-934	842	Municipio de Juárez, Nuevo León
GF-935	852	Municipio de Monterrey, Nuevo León
GF-936	856	Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca
GF-937	868	Municipio de San Pedro Mixtepec -Dto. 22 -, Oaxaca
GF-938	870	Municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca
GF-939	808	Municipio de Atlixco, Puebla
GF-940	860	Municipio de Puebla, Puebla
GF-941	874	Municipio de Tehuacán, Puebla
GF-942	876	Municipio de Tepeaca, Puebla
GF-943	878	Municipio de Teziutlán, Puebla
GF-944	861	Municipio de Querétaro, Querétaro
GF-945	862	Municipio de San Juan del Río, Querétaro

GF-946	810	Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo
GF-947	857	Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
GF-948	872	Municipio de Solidaridad, Quintana Roo
GF-949	821	Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí
GF-950	863	Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí
GF-951	805	Municipio de Ahome, Sinaloa
GF-952	826	Municipio de Culiacán, Sinaloa
GF-953	812	Municipio de Cajeme, Sonora
GF-954	833	Municipio de Guaymas, Sonora
GF-955	834	Municipio de Hermosillo, Sonora
GF-956	864	Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora
GF-957	815	Municipio de Centro, Tabasco
GF-958	838	Municipio de Jalpa de Méndez, Tabasco
GF-959	875	Municipio de Tenosique, Tabasco
GF-960	848	Municipio de Matamoros, Tamaulipas
GF-961	855	Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas
GF-962	892	Municipio de Victoria, Tamaulipas
GF-963	807	Municipio de Apizaco, Tlaxcala
GF-964	867	Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala
GF-965	884	Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala
GF-966	802	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-967	811	Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-968	822	Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-969	824	Municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-970	851	Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-971	879	Municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-972	891	Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-973	894	Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-974	843	Municipio de Kanasín, Yucatán
GF-975	849	Municipio de Mérida, Yucatán
GF-976	889	Municipio de Umán, Yucatán
GF-977	839	Municipio de Jerez, Zacatecas
GF-978	895	Municipio de Zacatecas, Zacatecas

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal
Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-979	972	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-980	973	Gobierno del Estado de Baja California
GF-981	974	Gobierno del Estado de Baja California Sur
GF-982	975	Gobierno del Estado de Campeche
GF-983	976	Gobierno del Estado de Chiapas
GF-984	977	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-985	978	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-986	979	Gobierno del Estado de Colima
GF-987	971	Gobierno del Distrito Federal
GF-988	980	Gobierno del Estado de Durango
GF-989	981	Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-990	982	Gobierno del Estado de Guerrero
GF-991	983	Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-992	984	Gobierno del Estado de Jalisco
GF-993	985	Gobierno del Estado de México
GF-994	986	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-995	987	Gobierno del Estado de Morelos
GF-996	988	Gobierno del Estado de Nayarit
GF-997	989	Gobierno del Estado de Nuevo León

GF-998	990	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-999	991	Gobierno del Estado de Puebla
GF-1000	992	Gobierno del Estado de Querétaro
GF-1001	993	Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-1002	994	Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-1003	995	Gobierno del Estado de Sinaloa
GF-1004	996	Gobierno del Estado de Sonora
GF-1005	997	Gobierno del Estado de Tabasco
GF-1006	998	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-1007	999	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-1008	1000	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-1009	1001	Gobierno del Estado de Yucatán
GF-1010	1002	Gobierno del Estado de Zacatecas

SANEAMIENTO FINANCIERO

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-1011	669	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
GF-1012	663	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-1013	664	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-1014	665	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-1015	666	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-1016	667	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-1017	1112	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-1018	1113	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-1019	1114	Gobierno del Estado de Colima
GF-1020	1111	Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
GF-1021	1115	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-1022	1116	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-1023	1117	Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-1024	1118	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-1025	1119	Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-1026	1120	Gobierno del Estado de México
GF-1027	1121	Gobierno del Estado de Michoacán
GF-1028	1122	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-1029	1123	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-1030	1124	Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-1031	668	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-1032	1125	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-1033	1126	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-1034	1127	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-1035	1128	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-1036	1129	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-1037	1130	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-1038	1131	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-1039	1132	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-1040	1133	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-1041	1134	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-1042	1135	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-1043	1136	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Informe de la Auditoría de Inversiones Físicas

GF-1044	333	Distribuidor Vial D9 del Anillo Periférico Ecológico, en el Estado de Puebla. Gobierno del Estado de Puebla

PROGRAMAS DEL RAMO GENERAL 23

Fondo de Capitalidad

Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento

GF-1045	934	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
GF-1046	933	Gobierno del Distrito Federal

Informes de las Auditorías de Inversiones Físicas

GF-1047	935	Construcción del Corredor Vial de la Línea 6 del Metrobús, en el Distrito Federal. Gobierno del Distrito Federal
GF-1048	936	Mejoramiento Urbano y Mantenimiento Integral del Circuito Interior de la Ciudad de México, en el Distrito Federal. Gobierno del Distrito Federal

Fondo de Cultura

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-1049	523	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
GF-1050	514	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes
GF-1051	516	Municipio de Jesús María, Aguascalientes
GF-1052	519	Municipio de Mexicali, Baja California
GF-1053	521	Municipio de Playas de Rosarito, Baja California
GF-1054	515	Municipio de Irapuato, Guanajuato
GF-1055	518	Municipio de Metepec, Estado de México
GF-1056	524	Construcción de un Centro de Estudios y Enseñanza de Música y Danza de Alto Nivel, "Compañía Universitaria de Danza y Escuela de Música", Universidad Autónoma del Estado de México. Municipio de Toluca, Estado de México
GF-1057	527	Rehabilitación del Teatro Morelos. Municipio de Toluca, Estado de México
GF-1058	517	Municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León
GF-1059	525	Infraestructura y Equipamiento Cultural. Municipio de Monterrey, Nuevo León
GF-1060	526	Macrocentro Comunitario Cultural San Bernabé. Municipio de Monterrey, Nuevo León
GF-1061	522	Municipio de Zacatlán, Puebla
GF-1062	520	Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

Fondo de Infraestructura Deportiva

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-1063	590	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
GF-1064	579	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes
GF-1065	580	Municipio de Mexicali, Baja California
GF-1066	584	Municipio de Playas de Rosarito, Baja California
GF-1067	587	Municipio de Tijuana, Baja California
GF-1068	588	Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza
GF-1069	583	Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México
GF-1070	589	Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México
GF-1071	582	Municipio de Morelia, Michoacán
GF-1072	581	Municipio de Monterrey, Nuevo León
GF-1073	586	Municipio de Santa Catarina, Nuevo León
GF-1074	577	Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-1075	585	Municipio de Puebla, Puebla
GF-1076	578	Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-1077	508	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
GF-1078	505	Municipio de Tijuana, Baja California
GF-1079	496	Municipio de Juárez, Chihuahua
GF-1080	503	Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza
GF-1081	478	Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal
GF-1082	479	Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal
GF-1083	480	Delegación Iztacalco, Distrito Federal
GF-1084	481	Delegación Iztapalapa, Distrito Federal
GF-1085	482	Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal
GF-1086	483	Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal
GF-1087	484	Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal
GF-1088	489	Municipio de Durango, Durango
GF-1089	493	Municipio de Guanajuato, Guanajuato
GF-1090	491	Municipio de El Salto, Jalisco
GF-1091	506	Municipio de Tonalá, Jalisco
GF-1092	495	Municipio de Jilotepec, Estado de México
GF-1093	500	Municipio de Rayón, Estado de México
GF-1094	507	Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México
GF-1095	502	Municipio de Sahuayo, Michoacán
GF-1096	492	Municipio de General Escobedo, Nuevo León
GF-1097	485	Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo
GF-1098	504	Municipio de Solidaridad, Quintana Roo
GF-1099	488	Municipio de Culiacán, Sinaloa
GF-1100	490	Municipio de El Fuerte, Sinaloa
GF-1101	487	Municipio de Comalcalco, Tabasco
GF-1102	497	Municipio de Matamoros, Tamaulipas
GF-1103	501	Municipio de Reynosa, Tamaulipas
GF-1104	494	Municipio de Huamantla, Tlaxcala
GF-1105	486	Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-1106	498	Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-1107	499	Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave

Proyectos de Desarrollo Regional

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-1108	946	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
GF-1109	940	Gobierno del Estado de Aguascalientes
GF-1110	957	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes
GF-1111	958	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Calvillo, Aguascalientes
GF-1112	967	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal, Municipio de Tijuana, Baja California
GF-1113	950	B125, Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-1114	959	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Celaya, Guanajuato
GF-1115	942	Gobierno del Estado de México
GF-1116	955	Mexicable. Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México
GF-1117	968	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Toluca, Estado de México
GF-1118	943	Gobierno del Estado de Michoacán

GF-1119	952	Construcción de la Ciudad de los Archivos. Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca
GF-1120	964	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca
GF-1121	969	Recuperación de la Imagen Urbana del Paseo Bravo en el Estado de Puebla. Gobierno del Estado de Puebla
GF-1122	1670	Proyectos de Desarrollo Regional. Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal
GF-1123	1669	Proyectos de Desarrollo Regional. Municipio de El Marqués, Querétaro
GF-1124	965	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
GF-1125	961	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Culiacán, Sinaloa
GF-1126	947	Acueducto Revolución en Álamos. Sonora, Gobierno del Estado de Sonora
GF-1127	953	Infraestructura de Agua Potable para el Estado de Sonora. Gobierno del Estado de Sonora
GF-1128	960	Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal. Municipio de Centro, Tabasco
GF-1129	944	Gobierno del Estado de Tamaulipas
GF-1130	945	Gobierno del Estado de Tlaxcala
GF-1131	954	Inicio de Construcción del Hospital de Especialidades en Juárez, Chihuahua. Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-1132	948	Aeródromo de Playa del Carmen y Modernización de la Imagen Urbana Turística del Centro Tradicional de Cozumel. Quintana Roo. Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-1133	949	Auditorio del Bienestar en Benito Juárez, Quintana Roo. Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-1134	951	Centro Cultural Toma de Zacatecas, en Zacatecas. Gobierno del Estado de Zacatecas

CONTRALORÍA Y PARTICIPACIÓN SOCIAL

Contraloría y Participación Social en el Gasto Federalizado

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

GF-1135	1004	Contraloría Social en los Programas Federales de Desarrollo Social. Secretaría de la Función Pública
GF-1136	630	Participación Social en el Sector Educación (Consejos de Participación Social en la Educación). Secretaría de Educación Pública
GF-1137	789	Participación Social en el Sector Salud (Avales Ciudadanos). Secretaría de Salud
GF-1138	931	Participación Social en el Sector de Seguridad Pública (Consejos Ciudadanos de Participación Social en Seguridad Pública). Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública
GF-1139	703	Participación Social en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. Secretaría de Desarrollo Social (Auditoría Coordinada)
GF-1140	1609	Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
GF-1141	1610	Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
GF-1142	1611	Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
GF-1143	1612	Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
GF-1144	1613	Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
GF-1145	1007	Gobierno del Estado de Chihuahua
GF-1146	1614	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
GF-1147	1615	Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
GF-1148	1608	Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada))

GF-1149	1616	Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
GF-1150	1617	Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
GF-1151	1618	Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)
GF-1152	1619	Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
GF-1153	1620	Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)
GF-1154	1621	Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
GF-1155	1622	Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)
GF-1156	1623	Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
GF-1157	1624	Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
GF-1158	1625	Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
GF-1159	1626	Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
GF-1160	1627	Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
GF-1161	1628	Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
GF-1162	1629	Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
GF-1163	1630	Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
GF-1164	1631	Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
GF-1165	1632	Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
GF-1166	1633	Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
GF-1167	1634	Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
GF-1168	1635	Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
GF-1169	1636	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
GF-1170	1637	Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
GF-1171	1638	Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)
Otras Auditorías a Entidades Federativas		
Informe de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento		
GF-1172	439	Endeudamiento. Gobierno del Distrito Federal
Informes de las Auditorías de Inversiones Físicas		
GF-1173	1011	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Chiapas
GF-1174	1010	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Distrito Federal
GF-1175	1012	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Guanajuato
GF-1176	1013	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Guerrero
GF-1177	1014	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Hidalgo
GF-1178	1015	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Jalisco
GF-1179	1016	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de México
GF-1180	1017	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-1181	1018	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-1182	1019	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Puebla
GF-1183	1020	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Tabasco
GF-1184	1021	Programas y Fondos Federales. Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-1185	337	Fondo Metropolitano y Programa de Desarrollo Regional, en el Estado de Baja California. Gobierno del Estado de Baja California
GF-1186	937	Fondo Metropolitano de la Ciudad de Saltillo, en el Estado de Coahuila. Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
GF-1187	939	Fondo Regional, en el Estado de San Luis Potosí. Gobierno del Estado de San Luis Potosí
GF-1188	364	Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable en el Estado de Quintana Roo. Gobierno del Estado de Quintana Roo
GF-1189	1009	Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable en el Estado de Yucatán. Gobierno del Estado de Yucatán
GF-1190	938	Proyecto de Infraestructura Cultural; Centro Cultural Museo Juan Soriano en Cuernavaca, en el Estado de Morelos. Gobierno del Estado de Morelos
GF-1191	373	Línea 3 del Sistema de Transporte Colectivo Metrorrey, en el Estado de Nuevo León. Gobierno del Estado de Nuevo León
GF-1192	1022	Proyecto Monterrey VI, Acueducto Pánuco-Cerro Prieto, en el Estado de Nuevo León. Gobierno del Estado de Nuevo León

GF-1193	1003	Centro Estatal de Reinserción Social de Media Seguridad, en el Estado de Oaxaca. Gobierno del Estado de Oaxaca
GF-1194	970	Remodelación del Auditorio Siglo XXI, Museo Internacional del Barroco y Proyectos de Infraestructura Vial en la Zona Metropolitana de Puebla. Gobierno del Estado de Puebla
GF-1195	360	Remodelación del Estadio Cuauhtémoc, en el Estado de Puebla. Gobierno del Estado de Puebla
GF-1196	387	Construcción del Segundo Piso de la Autopista México-Puebla, en el Estado de Puebla. Gobierno del Estado de Puebla
GF-1197	1006	Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014. Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
GF-1198	1668	Revisión de Situación Excepcional por la no Transferencia de Recursos Federales para Protección Social en Salud. Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

INFORMES DE LAS AUDITORÍAS PARA ATENDER LA RESOLUCIÓN DE LA CONTROVERSIA CONSTITUCIONAL 37/2012

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

1664	Distribución de los Recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal. Gobierno del Estado de Oaxaca
1662	Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL

Informes de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento

1663	Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal. Gobierno del Estado de Oaxaca
1661	Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-1056

GF-001

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,837,759.4
Muestra Auditada	3,618,200.4
Representatividad de la Muestra	94.3%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Aguascalientes, por 3,837,759.4 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 3,618,200.4 miles de pesos, monto que representó el 94.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El Gobierno del Estado de Aguascalientes, en términos generales y respecto de la muestra auditada, cumplió con las disposiciones normativas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9,287.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,837,759.4 miles de pesos, que representaron el 94.3%, de los 3,618,200.4 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 9,287.3 miles de pesos, que

representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron reintegradas y aclaradas por la entidad fiscalizada.

El Instituto de Educación de Aguascalientes dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Aguascalientes cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo se cumplieron, ya que para el cumplimiento de dichos objetivos, los recursos del FAEB desempeñan un papel importante, si se considera que el fondo tiene una participación significativa en el financiamiento de la política de educación básica, ya que en 2014 representó en el estado de Aguascalientes el 100.0% del gasto total en educación básica pública y financió el 76.8% de los docentes, el 70.8% de los planteles y el 89.2% de la matrícula.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que otro indicador estratégico es el referente a la cobertura educativa. En el estado de Aguascalientes la cobertura de atención en preescolar para los niños de 3 años en el ciclo escolar 2013-2014 fue de 30.2%; de 90.5% para los de 4 años; de 79.6% para los de 5 años, y de 66.9% si se les considera en conjunto. Para el nivel de primaria la cobertura fue de 104.0% y de 97.4% para secundaria.

En conclusión, el estado de Aguascalientes cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-1057

GF-002

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos..

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,507,987.2
Muestra Auditada	8,938,463.2
Representatividad de la Muestra	94.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAEB aportados por la Federación durante 2014 al Estado de Baja California, por 9,507,987.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 8,938,463.2 miles de pesos, que representó el 94.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones relevantes.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 882.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,507,987.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013 y al cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Baja California incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Acuerdo 482 emitido por la SEP; lo que generó un probable

daño a la Hacienda Pública Federal por 882.7 miles de pesos, que representa el 0.01% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron reintegradas y aclaradas por la entidad fiscalizada.

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Baja California cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que para el cumplimiento de dichos objetivos, los recursos del FAEB desempeñan un papel importante, si se considera que el fondo tiene una participación significativa en el financiamiento de la política de educación básica, ya que en 2014 representó en el estado de Baja California el 44.2% del gasto total en educación básica pública y financió el 60.0% de los docentes, el 59.7% de los planteles y el 60.6% de la matrícula.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF otro indicador estratégico es el referente a la cobertura educativa. En el estado de Baja California la cobertura de atención en preescolar para los niños de 3 años en el ciclo escolar 2013-2014 fue de 14.0%; de 71.2% para los de 4 años; de 88.9% para los de 5 años, y de 58.5% si se les considera en conjunto. Para el nivel de primaria la cobertura fue de 103.4% y de 103.4% para secundaria.

En conclusión, el estado de Baja California cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-1058

GF-003

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,786,733.8
Muestra Auditada	2,746,303.4
Representatividad de la Muestra	98.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California Sur, por 2,786,733.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 2,746,303.4 miles de pesos; monto que representó el 98.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados de la revisión del Fondo de Aportaciones para la educación Básica y Normal en el estado de Baja California Sur son los siguientes: cuotas y aportaciones por concepto de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez por un monto de 131,461.6 miles de pesos; pagos a personal que ostentaban categoría de docente y que no están frente a grupo por 73,897.4 miles de pesos; impuesto sobre la renta no enterado de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014 por 55,035.0 miles de pesos; pagos por conceptos estatales y bonos no financiables con el fondo por 40,844,1 miles de pesos; no enteró las aportaciones de los 6 bimestres del 2014 por concepto de Retiro por un monto de 25,817.2 miles de pesos; gastos de operación de carecen de la documentación comprobatoria por 8,750.0 miles de pesos y pagos realizados al personal comisionado al sindicato sin contar con oficio de comisión por 3,412.7 miles de pesos, pagos por concepto de apoyo a la SNTE por 800.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 54,381.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 278,685.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 12 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 4 Promoción(es) del

Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 5 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,746,303.4 miles de pesos que representaron el 98.5% de los 2,786,733.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incumplió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo 482 emitido por la SEP, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 54,381.7 miles de pesos, que representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, la SEPBCS omitió enterar el Impuesto Sobre la Renta correspondiente a septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2014 por 55,035.0 miles de pesos; no presentó los pagos de las aportaciones patronales por concepto de Retiro del FOVISSSTE del primero al sexto bimestres de 2014 por 25,817.2 miles de pesos, omitió el entero de las cuotas y aportaciones patronales por concepto de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez de los seis bimestres 2014 por 131,461.6 miles de pesos y se realizaron pagos a personal que ostenta categoría de docentes y que no realizan la actividad correspondiente por 73,897.4 miles de pesos.

Sin embargo, cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino es congruente en los diferentes reportes contables y presupuestales.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que insidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB alcanzó en 94.8%; tampoco se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar y primaria en donde el alcance fue del 16.5% y 62.0%, respectivamente; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 21.6% de la meta programada.

El indicador de eficiencia terminal en educación primaria y secundaria en escuelas apoyadas por el FAEB, se logró en 72.8%.

No se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica de preescolar y secundaria; la eficiencia terminal en secundaria es reducida (91.9%), y la reprobación en el mismo nivel alcanza el 3.9%.

En conclusión, aunque el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-1059

GF-004

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,537,599.8
Muestra Auditada	3,192,971.8
Representatividad de la Muestra	90.3%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Campeche, por 3,537,599.8 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen es de 3,192,971.8 miles de pesos, monto que representó el 90.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el estado de Campeche son los que arrojaron los montos siguientes: pagos por compensaciones por 1,339.1 miles de pesos y 17,722.9 por retenciones hechas y no enteradas al SAR-FOVISSSTE.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,339.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 17,722.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,192,971.8 miles de pesos, que representa el 90.3% de los 3,537,599.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,339.1 miles de pesos, que representa el 0.01% de la muestra auditada; además, la entidad realizó retenciones por 17,722.9 miles de pesos, los cuales no se enteraron al SAR-FOVISSSTE. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del estado dispone no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado de Campeche cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB sólo se alcanzó en preescolar con 72.1%, primaria con 107.6% y secundaria con 93.6%.

En conclusión, el estado de Campeche no realizó una gestión eficiente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-1060

GF-005

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,201,297.3
Muestra Auditada	15,726,158.0
Representatividad de la Muestra	97.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chiapas, por 16,201,297.3 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen fue de 15,726,158.0 miles de pesos, monto que representó el 97.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La SECH aplicó indebidamente 19,639.1 miles de pesos en pago de ADEFAS, realizó pagos por 1,853.6 miles de pesos en centros de trabajo no financiables con el fondo, por 1,817.8 miles de pesos en centros de trabajo clausurados en la nómina federal y 24,580.5 miles de pesos en la nómina subsidiada, por 308,632.0 miles de pesos a personal comisionado al sindicato, por 8,120.6 miles de pesos a personal comisionado al sindicato adscrito a un centro de trabajo “AGS”, por 207.7 miles de pesos a personal comisionado a otras dependencias y por 25,244.8 miles de pesos a personal que no fue identificado por el responsable del centro de trabajo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 462,139.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,726,158.0 miles de pesos, que representó el 97.1% de los 16,201,297.3 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la

Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo número 482 emitido por la SEP, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 462,139.9 miles de pesos, que representa el 2.9% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del estado dispone de un sistema de control interno medio para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, no obstante presenta áreas de oportunidad al respecto.

Asimismo, el estado de Chiapas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB alcanzó en 117.8%; asimismo, se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar, primaria y secundaria ya que el alcance fue del 100.0%, respecto de la meta programada.

En conclusión, aunque el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra observada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-1061

GF-006

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,599,519.3
Muestra Auditada	9,552,747.6
Representatividad de la Muestra	99.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chihuahua por 9,599,519.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 9,552,747.6 miles de pesos, monto que representó el 99.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) en el estado de Chihuahua son: pagos de compensaciones o bonos no financiables por 55,155.3 miles de pesos y a personal comisionado al sindicato por 100,484.7 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 155,640.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,552,747.6 miles de pesos, que representó el 99.5%, de los 9,599,519.3 miles de pesos transferidos al estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad

fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el estado de Chihuahua había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y al Acuerdo número 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 155,640.0 miles de pesos, que representa el 1.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los Servicios Educativos del Estado de Chihuahua no disponen de un sistema de control interno que permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado de Chihuahua cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB alcanzó en 100.0%; asimismo, se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar y primaria en donde el alcance fue del 108.7% y 108.7%, respectivamente; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 112.4% de la meta programada.

En conclusión, el estado de Chihuahua cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-1062

GF-007

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,563,866.0
Muestra Auditada	8,505,332.7
Representatividad de la Muestra	99.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, por 8,563,866.0 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 8,505,332.7 miles de pesos, monto que representó el 99.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los más relevantes son: 62,927.0 miles de pesos de conceptos de nómina que no se alinearon a la normatividad del fondo, 98,980.0 miles de pesos por pagos indebidos a trabajadores comisionados a secciones sindicales y 9,221.7 miles de pesos por pagos de intereses y actualizaciones SAR-FOVISSSTE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 171,129.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,505,332.7 miles de pesos, que representó el 99.3% de los 8,563,866.0 miles de pesos transferidos al estado de Coahuila mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Coahuila de Zaragoza no había ejercido el 8.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 17 de septiembre de 2015, se tenía ejercido el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del ejercicio y destino de los recursos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 171,129.5 miles de pesos, que representa el 2.1% de la muestra auditada.

El estado de Coahuila de Zaragoza no dispone de un sistema de control interno adecuado, para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, no se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que el estado de Coahuila proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; también realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual permitió al estado de Coahuila conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal para 2014 se cumplieron parcialmente, ya que se logró el 99.7% de cobertura de educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB y el 98.2% de eficiencia terminal en educación primaria y secundaria (escuelas apoyadas por FAEB); asimismo, las metas referentes al porcentaje de recursos del FAEB destinados a educación preescolar y primaria se lograron en un 97.1% y 99.2% en los respectivos niveles escolares y sólo en secundaria se logró un 102.9% de la meta programada.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ha logrado la cobertura total en los niveles de preescolar y secundaria al alcanzar un 74.4% y 94.0% de cobertura, respectivamente, asimismo el índice de reprobación en secundaria alcanza un porcentaje de 3.1% y en ese mismo nivel se reporta un índice de abandono escolar del 7.7%. La eficiencia terminal para el nivel primaria fue del 98.1%, sin embargo el nivel secundaria es el que sigue reportando insuficiencias con un índice del 78.4% en este último rubro.

En conclusión el estado de Coahuila de Zaragoza realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-1063

GF-008

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,556,511.4
Muestra Auditada	2,401,118.0
Representatividad de la Muestra	93.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Colima por 2,556,511.4 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen es de 2,401,118.0 miles de pesos, monto que representó el 93.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Con la revisión a los recursos del FAEB al Gobierno del Estado de Colima se observó que la entidad realizó pagos por 154.9 miles de pesos a centros de trabajo no financiables, pagos de compensaciones y bonos no financiables con el fondo por 55,457.7 miles de pesos, pagos a personal comisionado al sindicato por 60,809.3 miles de pesos, por recargos y actualizaciones del ISSSTE por 1,272.1 miles de pesos, por pagos extemporáneos al FOVISSSTE por 323.4 miles de pesos, por recargos del ISR por 1,757.7 miles de pesos y a 4 trabajadores no identificados por el responsable del centro de trabajo por 682.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 120,457.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,401,118.0 miles de pesos, que representó el 93.9% de los 2,556,511.4 miles de pesos transferidos al estado de Colima mediante el Fondo de Aportaciones para la

Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 120,457.7 miles de pesos, que representa el 5.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se detectaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no está completa.

El estado de Colima no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal, la observancia de su normatividad y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad fiscalizada no reporta las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo.

En conclusión, el Estado de Colima no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Secretaría de Educación Pública

Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-0-11100-14-0445

GF-009

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos, para el sistema de educación básica y normal en el Distrito Federal, de conformidad con la normativa aplicable, así como el cumplimiento de metas y objetivos

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,258,506.9
Muestra Auditada	30,679,728.7
Representatividad de la Muestra	95.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos de las Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal (Ramo 25) aportados por la Federación durante 2014 a la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal (AFSEDF), por 32,258,506.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 30,679,728.7 miles de pesos, monto que representó el 95.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión de las Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal (Ramo 25) son: pagos por 6,930.1 miles de pesos a trabajadores adscritos en los centros de trabajo ex profesos para el personal comisionado a secciones sindicales y pagos por 3,463.7 miles de pesos a personal no localizado durante las visitas en centros de trabajo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 10,371.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,679,728.7 miles de pesos, que representó el 95.1% de los 32,258,506.9 miles de pesos a cargo de la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal (AFSEDF) mediante las Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal (Ramo 25); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la AFSEDF a través de la TESOFE había ejercido el 100.0% de los recursos a su cargo.

En el ejercicio de los recursos, la AFSEDF incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de pagos indebidos a trabajadores adscritos en los centros de trabajo ex profesos para el personal comisionado a secciones sindicales y personal no localizado durante las visitas en centros de trabajo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,371.3 miles de pesos, que representa el 0.03% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La AFSEDF no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de las Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal (Ramo 25), la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica, la eficiencia terminal en primaria registra un 98.1%, mientras que el porcentaje de reprobación en primaria fue de 0.2% y de secundaria 11.3%.

En conclusión, la AFSEDF realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de las Aportaciones para los Servicios de Educación Básica y Normal en el Distrito Federal (Ramo 25), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-1064

GF-010

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,599,248.9
Muestra Auditada	6,507,968.9
Representatividad de la Muestra	98.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango, por 6,599,248.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,507,968.9 miles de pesos; monto que representó el 98.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el estado de Durango son los siguientes: pagos por conceptos de compensaciones y bonos de los cuales no se proporcionó la normativa durante la auditoría y no se pudo determinar si los conceptos fueron autorizados para su otorgamiento por 63,927.5 miles de pesos; pagos a personal con categoría de docente que no se encuentra frente a grupo por 3,361.7 miles de pesos y pagos a personal comisionado al sindicato sin oficio por 5,441.2 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 72,730.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,273.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,507,968.9 miles de pesos que representaron el 98.6% de los 6,599,248.9 miles de pesos transferidos al estado de Durango mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado de Durango había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incumplió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y el Acuerdo 482 emitido por la SEP, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 72,730.4 miles de pesos, que representa el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino es congruente en los diferentes reportes contables y presupuestales.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB se alcanzó en 57.2%; se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar y primaria en donde el alcance fue del 73.7% y 96.4%, respectivamente; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 95.0% de la meta programada.

El indicador de eficiencia terminal en educación primaria y secundaria en escuelas apoyadas por el FAEB, se logró en 78.7% y 94.6%, respectivamente.

No se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica de preescolar y secundaria; la eficiencia terminal en secundaria es reducida 94.6%, y la reprobación en el mismo nivel alcanza el 18.6%.

En conclusión, aunque el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-1065

GF-011

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,533,654.9
Muestra Auditada	14,458,355.6
Representatividad de la Muestra	99.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Guanajuato, por 14,533,654.9 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 14,458,355.6 miles de pesos, monto que representó el 99.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los más relevantes son: 136,732.5 miles de pesos de saldo en bancos pendiente de aplicar, 16,771.3 miles de pesos no contaron con la documentación comprobatoria del gasto, 10,398.5 miles de pesos prestaciones locales convenidas entre el Gobierno del Estado y las secciones sindicales.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 34,944.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 176,584.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 3 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,458,355.6 miles de pesos, que representaron el 99.5%, de los 14,533,654.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del ejercicio y destino de los recursos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 211,528.8 miles de pesos, que representa el 1.5% de la muestra auditada.

El estado de Guanajuato no dispone de un sistema de control interno adecuado, para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo para 2014 se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB y la meta del índice de eficiencia terminal en educación primaria y secundaria (escuelas apoyadas por FAEB) se lograron en un 100.0%; sin embargo, las metas referentes al porcentaje de recursos del FAEB destinados a educación preescolar, primaria y secundaria se lograron en un 91.3%, 97.2% y 97.9% de la meta programada, en los respectivos niveles escolares.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias en el logro educativo en el ciclo escolar 2013-2014, ya que no se ha logrado la cobertura total en los niveles preescolar y secundaria al alcanzar el 70.9% y 94.3% de cobertura, respectivamente; asimismo el índice de reprobación en secundaria alcanza el 4.6% y en ese mismo nivel se reporta un índice de abandono escolar del 5.5%. La eficiencia terminal para el nivel primaria fue del 97.8% y para el nivel secundaria de 84.5%.

En conclusión, aunque el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó una gestión razonable en los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-1066

GF-012

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,921,493.1
Muestra Auditada	12,896,231.3
Representatividad de la Muestra	92.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guerrero por 13,921,493.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 12,896,231.3 miles de pesos, los cuales representaron el 92.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) en el estado de Guerrero son: pagos a personal adscrito a centros de trabajo no financiables con el fondo por 3,951.2 miles de pesos; gastos de operación no vinculados con la educación básica por 3,642.8 miles de pesos; recargos y actualizaciones por 130.5 miles de pesos y personal no localizado en las visitas a centros de trabajo por 277.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 9,129.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,896,231.3 miles de pesos, que representaron el 92.6%, de los 13,921,493.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y al Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,129.5 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación Guerrero dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no fueron publicados en el órgano de difusión del estado.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB se alcanzó en 93.6%; sin embargo, no se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar y primaria en donde el alcance fue del 14.7% y 47.3%, respectivamente; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 25.8% de la meta programada.

En conclusión, el estado cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-1067

GF-013

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,196,661.6
Muestra Auditada	9,005,714.5
Representatividad de la Muestra	97.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Hidalgo, por 9,196,661.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 9,005,714.5 miles de pesos, monto que representó el 97.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) en el estado de Hidalgo son: pagos por 2,609.0 miles de pesos a empleados posteriores a la fecha de que causaron baja definitiva o contaron con licencia sin goce de sueldo, pagos por 4,446.0 miles de pesos a trabajadores adscritos en los centros de trabajo a dependencias cuyas funciones no estén relacionadas con los objetivos del fondo y pagos por 12,453.9 miles de pesos de recargos, intereses y actualizaciones por pagos extemporáneos del Impuesto Sobre la Renta y aportaciones de seguridad social.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 20,105.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 4 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,005,714.5 miles de pesos, que representó el 97.9% de los 9,196,661.6 miles de pesos transferidos al estado de Hidalgo mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad

fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Hidalgo había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado de Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de pagos a empleados posteriores a la fecha de que causaron baja definitiva o contaron con licencia sin goce de sueldo, pagos indebidos a trabajadores adscritos en los centros de trabajo a dependencias cuyas funciones no estén relacionadas con los objetivos del fondo y pagos de recargos, intereses y actualizaciones por pagos extemporáneos del Impuesto Sobre la Renta y aportaciones de seguridad social, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,105.5 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Hidalgo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FAEB, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se detectaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que el estado de Hidalgo no llevó a cabo la evaluación sobre los resultados del fondo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica, ya que la eficiencia terminal en primaria registra un 90.9%, mientras que el porcentaje de reprobación en primaria fue de 1.4% y de secundaria 5.3%.

En conclusión el estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FAEB, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-1068

GF-014

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,880,566.8
Muestra Auditada	17,527,105.9
Representatividad de la Muestra	98.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Jalisco, por 17,880,566.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 17,527,105.9 miles de pesos, monto que representó el 98.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el Estado de Jalisco son pagos sin documentación comprobatoria por 693,107.5 miles de pesos; pagos de retroactivos devengados en años anteriores por 375,466.4 miles de pesos; pagos por compensaciones y bonos que no están autorizados por la SEP por 218,807.4 miles de pesos; recursos del fondo no ejercidos por 212,947.8 miles de pesos, y pagos a personal después de que causó baja definitiva y durante el periodo de licencia por 147,316.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,250,753.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 588,414.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 21 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 18 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es), 3 Solicitud(es) de Aclaración y 10 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,527,105.9 miles de pesos, que representó el 98.0%, de los 17,880,566.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la

Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 98.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo número 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,250,753.7 miles de pesos, que representó el 7.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

La Secretaría de Educación del estado dispone de un sistema de control interno medio para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB alcanzó un 99.8%; asimismo, se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar, primaria y secundaria en donde el alcance fue del 95.5% de la meta programada, en los tres niveles.

En conclusión, la Secretaría de Educación del estado cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-1069

GF-015

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,638,136.8
Muestra Auditada	34,028,928.4
Representatividad de la Muestra	98.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México por 34,638,136.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 34,028,928.4 miles de pesos, monto que representó el 98.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Federación y el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados de la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) en el Estado de México son: pago compensaciones o bonos no financiables con recursos del FAEB por 71,915.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 71,915.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,028,928.4 miles de pesos, que representaron el 98.2%, de los 34,638,138.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 96.0% de los recursos transferidos, ello generó que se desconociera el destino y aplicación de los recursos.

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y al Acuerdo número 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 71,915.1 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Estado de México no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que el indicador referente al índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB alcanzó en 113.2%; asimismo, se logró la meta referente al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar al alcanzar el 100.2% y primaria en donde el alcance fue 99.9%; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 100.0% de la meta programada.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-1070

GF-016

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,430,191.9
Muestra Auditada	13,303,030.5
Representatividad de la Muestra	99.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal aportados por la Federación durante 2014 al estado de Michoacán, por 13,430,191.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 13,303,030.6 miles de pesos; monto que representó el 99.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la educación Básica y Normal en el estado de Michoacán son los siguientes: cuotas y aportaciones del SAR – ISSSTE retenidas y no enteradas por 324,423.8 miles de pesos; cuotas y aportaciones del ISSSTE retenidas y no enteradas por 275,152.0 miles de pesos; pagos por compensaciones y bonos que no proporcionaron la normativa durante la auditoría y no se pudo determinar si existe autorización para su otorgamiento por 192,026.7 miles de pesos; intereses generados con los recursos del fondo de los cuales se desconoce su destino y aplicación por 32,153.3 miles de pesos, y pagos posteriores a la fecha de baja o licencia por 25,466.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 264,281.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 648,735.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 2 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 6 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,303,030.5 miles de pesos que representaron el 99.1% de los 13,430,191.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incumplió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo 482 emitido por la SEP, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 264,281.9 miles de pesos, que representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, la SEE omitió enterar los pagos de las cuotas y aportaciones patronales del ISSSTE de las quincenas de la 8 y 9 y de la 12 a la 17 del 2014 por 275,152.0 miles de pesos y el entero de las cuotas y aportaciones patronales por concepto de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez por diferencia de los seis bimestres del 2014 por 324,423.8 miles de pesos.

Asimismo, cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino es congruente en los diferentes reportes contables y presupuestales.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, por lo que presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB se alcanzó en 85.5%; se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar y primaria en donde el alcance fue del 104.8% y 107.7%, respectivamente; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 105.4% de la meta programada.

El indicador de eficiencia terminal en educación primaria y secundaria en escuelas apoyadas por el FAEB se logró en 85.5%.

No se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica de preescolar y secundaria; la eficiencia terminal en secundaria es reducida (91.4%), y la reprobación en el mismo nivel alcanza el 20.9%.

En conclusión, aunque el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-1071

GF-017

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,327,604.2
Muestra Auditada	5,196,833.7
Representatividad de la Muestra	97.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos, por 5,327,604.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,196,833.7 miles de pesos; monto que representó el 97.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la educación Básica y Normal en el estado de Morelos son los siguientes: pagos por compensaciones y bonos que no proporcionan la normativa y no se pudo determinar si fueron autorizados para su otorgamiento por 190,015.8 miles de pesos; recursos depositados a una cuenta estatal por 125,000.0 miles de pesos; pagos por concepto de gastos de operación no afines a los fines y objetivos de fondo por 66,462.5 miles de pesos; cuotas y aportaciones del SAR – ISSSTE retenidas y no enteradas por 52,847.7 miles de pesos, y pagos a personal comisionado al sindicato con goce de sueldo por 48,782.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 439,416.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 64,718.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,196,833.7 miles de pesos que representaron el 97.5% de los 5,327,604.2 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incumplió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo 482 emitido por la SEP, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 449,185.8 miles de pesos, que representa el 8.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El IEBEM no enteró las aportaciones patronales por concepto de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, y ahorro solidario correspondiente al 6° bimestre de 2014 por 52,847.7 miles de pesos.

Asimismo, cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino es congruente en los diferentes reportes contables y presupuestales.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, no obstante presenta áreas de oportunidad al respecto.

La entidad fiscalizada no presentó los indicadores de la SHCP del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB).

En conclusión, aunque el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-1072

GF-018

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,276,311.0
Muestra Auditada	3,912,165.4
Representatividad de la Muestra	91.5%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nayarit, por 4,276,311.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 3,912,165.4 miles de pesos, monto que representó el 91.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el estado de Nayarit son los que arrojaron los montos siguientes: pagos por compensaciones por 15,590.9 miles de pesos, pago por personal por baja y licencia 206.8 miles de pesos, pago por personal comisionado al SNTE por 13,934.0 miles de pesos, pagos por gastos de operación por 2,515.8 miles de pesos y pagos de multas y actualizaciones por concepto de impuestos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 34,268.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 139.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,912,165.4 miles de pesos, que representa el 91.5% de los 4,276,311.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya

veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Nayarit había ejercido el 99.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 0.2%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 por el que se establecen las disposiciones para evitar el mal uso el desvío o la incorrecta aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la educación Básica y Normal (FAEB), publicado por la Secretaría de Educación Pública en el Diario Oficial de la Federación el 26 de febrero de 2009, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 34,268.2 miles de pesos, que representa el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los Servicios de Educación Pública del estado de Nayarit (SEPEN), la Secretaría de Educación del Estado (SE) y la Universidad Nacional Pedagógica (UPN), Unidad Nayarit, disponen de un sistema de control interno medio que permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien, presentan áreas de oportunidad al respecto.

Además, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que el estado de Nayarit proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB sólo se alcanzó en preescolar con 67.7%, primaria con 99.9% y secundaria con 97.3%.

En conclusión, aunque el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-1073

GF-019

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,500,205.1
Muestra Auditada	11,451,577.8
Representatividad de la Muestra	99.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Nuevo León, por 11,500,205.1 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 11,451,577.8 miles de pesos, monto que representó el 99.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los más relevantes son: se realizaron visitas físicas a centros de trabajo y se constató que 42 empleados no fueron localizados en su centro de trabajo y los responsables de los mismos no contaron con la documentación que respaldara la ausencia del personal, a los cuales se les realizaron pagos por 10,572.8 miles de pesos.

En el transcurso de la revisión se recuperaron y aplicaron recursos por 445,631.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 450,670.6 miles de pesos, de los cuales 445,631.5 miles de pesos fueron operados y 5,039.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,451,577.8 miles de pesos, que representaron el 99.6%, de los 11,500,205.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado de Nuevo León incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del ejercicio y destino de los recursos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 450,670.6 miles de pesos, que representa el 3.9% de la muestra auditada; de los cuales 445,631.5 miles de pesos fueron reintegrados y aplicados por la entidad fiscalizada.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

El estado de Nuevo León no dispone de un sistema de control interno adecuado, para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo para 2014 se cumplieron en su totalidad, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB se alcanzó en un 101.3% y la meta del índice de eficiencia terminal en educación primaria y secundaria (escuelas apoyadas por FAEB) se logró en un 100.0%; asimismo se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del FAEB destinados a educación preescolar, primaria y secundaria en donde el logro fue del 100.0% de la meta programada, en los tres niveles.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias en el logro educativo en el ciclo escolar 2013-2014, ya que no se ha logrado la cobertura total en el nivel preescolar al alcanzar el 75.9% de cobertura, asimismo el índice de reprobación en secundaria alcanza el 4.8% y en ese mismo nivel se reporta un índice de abandono escolar del 3.4%. La eficiencia terminal para el nivel primaria fue del 97.3% y para el nivel secundaria de 89.2%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable en los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra observada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-1074

GF-020

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,070,722.7
Muestra Auditada	14,750,186.9
Representatividad de la Muestra	97.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Oaxaca, por 15,070,722.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 14,750,186.9 miles de pesos, monto que representó el 97.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) en el estado de Oaxaca son: pagos a personal por 30,828.4 miles de pesos que se encontraban en centros de trabajo bolsa “personal por reubicar”, de los cuales se desconoce las actividades que realizaron, comisionados a la sección 22 del SNTE por 65,934.9 miles de pesos, pagos de ejercicios anteriores por 21,246.1 miles de pesos, gastos que no cumplen con los objetivos del FAEB por 232,738.9 miles de pesos, no se proporcionó la documentación que solicito de 384 empleados a los cuales se les realizaron pagos por 43,679.2 miles de pesos para verificar que estuvieron laborando en el centro de trabajo adscrito durante 2014 y transferencias a la Secretaría de Finanzas del Estado de Oaxaca (SF) para subsanar la afectación por parte de la SHCP de las participaciones de los recursos en el estado correspondientes al ejercicio fiscal 2013 por 694,469.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,066,661.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 52,388.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 13 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 9 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,750,186.9 miles de pesos, que representó el 97.9% de los 15,070,722.7 miles de pesos transferidos al estado de Oaxaca mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Oaxaca había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y al Acuerdo número 482 emitido por la SEP, en materia de pagos a personal que estuvo comisionado a la sección 22 del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación (SNTE), pagos por ADEFAS del ejercicio fiscal 2013, gastos que no cumplen con los objetivos y fines del FAEB debido a que corresponden a un impuesto estatal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,066,661.1 miles de pesos, que representa el 7.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Oaxaca no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FAEB, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que el estado de Oaxaca no proporcionó a la SHCP un informe previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; así también la evaluación sobre los resultados del FAEB estaba en proceso, lo cual limitó al estado de Oaxaca para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAEB, el estado de Oaxaca no las reportó.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica, la eficiencia terminal en secundaria registra un 83.9%, mientras que el porcentaje de reprobación en primaria fue de 2.0% y en secundaria de 4.2%.

En conclusión, el estado de Oaxaca cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del FAEB, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-1075

GF-021

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,839,472.8
Muestra Auditada	14,274,288.7
Representatividad de la Muestra	90.1%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Puebla, por 15,839,472.8 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen será de 14,274,288.7 miles de pesos, monto que representó el 90.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados en la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el estado de Puebla, arrojo los montos siguientes: a Centros de Trabajo no financiables que realizan funciones o actividades distintas a los fines y objetivos del fondo por 156.9 miles de pesos, pagos por compensaciones por 46,236.2 miles de pesos, pago por personal por baja y licencia 82.2 miles de pesos, pago por personal con cargos de elección popular por 852.3 miles de pesos y pagos por gastos de operación por 14,937.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 62,283.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,274,288.7 miles de pesos, que representa el 90.1% de los 15,727,587.4 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 62,283.1 miles de pesos, que representa el 0.4% de la muestra auditada.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB sólo se alcanzó en preescolar con 75.3%, primaria con 112.5% y secundaria con 93.6%.

En conclusión, aunque el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-1076

GF-022

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,959,421.4
Muestra Auditada	4,873,306.0
Representatividad de la Muestra	98.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Querétaro, por 4,959,421.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 4,873,306.0 miles de pesos, monto que representó el 98.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Fiscalización Superior del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El Gobierno del Estado de Querétaro, en términos generales y respecto de la muestra auditada, cumplió con las disposiciones normativas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 215.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,873,306.0 miles de pesos, que representó el 98.3% de los 4,959,421.4 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A 31 de diciembre de 2014, el estado de Querétaro había ejercido el 95.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Querétaro incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Acuerdo número 482 emitido por la SEP; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 215.3 miles de pesos, que representan el 0.01% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron reintegradas y aclaradas por la entidad fiscalizada.

La Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Querétaro cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB alcanzó en 100.1%; asimismo, se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar y primaria en donde el alcance fue del 100.9% y 116.1%, respectivamente; por otra parte, el indicador que corresponde a los recursos destinados a secundaria alcanzó el 110.7% de la meta programada.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que para el cumplimiento de dichos objetivos los recursos del FAEB desempeñan un papel importante, si se considera que el fondo tiene una participación significativa en el financiamiento de la política de educación básica, ya que en 2014 representó en el estado de Querétaro el 79.9% del gasto total en educación básica pública y financió el 98.9% de los docentes, el 99.3% de los planteles y el 99.2% de la matrícula.

Otro indicador estratégico es el referente a la cobertura educativa. En el estado de Querétaro la cobertura de atención en preescolar para los niños de 3 años en el ciclo escolar 2013-2014 fue de 22.8 %; de 101.5 % para los de 4 años; de 104.3 % para los de 5 años, y de 76.6% si se les considera en conjunto. Para el nivel de primaria la cobertura fue de 94.1 % y de 102.5% para secundaria.

En conclusión, el estado de Querétaro cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-1077

GF-023

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,940,710.2
Muestra Auditada	3,796,080.0
Representatividad de la Muestra	96.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo, por 3,940,710.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 3,796,080.0 miles de pesos, monto que representó el 96.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la educación Básica y Normal en el estado de Quintana Roo son: pagos a personal que estuvo comisionado a la sección 25 del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación (SNTE), pago por el concepto “41 Ayudas alimenticias, rentas” de los cuales no se proporcionó las minutas de acuerdos con las secciones sindicales nacionales para su otorgamiento del ejercicio 2014 y personal que no se localizó durante las visitas físicas a los centros de trabajo, por un importe de 84,233.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 84,233.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 38.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,796,080.0 miles de pesos, que representó el 96.3% de los 3,940,710.2 miles de pesos transferidos al estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Quintana Roo había ejercido el 98.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y al Acuerdo número 482 emitido por la SEP, en materia de pagos a personal comisionado a la sección 25 del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación (SNTE) y pago por el concepto “41 Ayudas alimenticias, rentas”, del cual no se proporcionó las minutas de acuerdos con las secciones sindicales nacionales para su otorgamiento en el ejercicio 2014 y personal que no se localizó durante las visitas físicas a los centros de trabajo, por un importe de 84,233.6 miles de pesos, que representa el 2.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Quintana Roo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FAEB, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que el estado de Quintana Roo no publicó en su respectivo diario oficial los recursos que la Federación le transfirió destinados para la educación pública.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAEB se cumplieron, ya que el indicador referente a cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB se logró una meta del 103.7%, en el correspondiente a la eficiencia terminal en educación primaria y secundaria, se alcanzó el 93.3%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ha logrado la cobertura total en los niveles de educación básica, la eficiencia terminal en secundaria registra un 85.9%, mientras que el porcentaje de reprobación en primaria fue de 0.7% y de secundaria 10.1%.

En conclusión, el estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FAEB, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-1078

GF-024

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,857,423.0
Muestra Auditada	8,665,334.2
Representatividad de la Muestra	97.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de San Luis Potosí, por 8,857,423.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 8,665,334.2 miles de pesos, monto que representó el 97.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El Gobierno del estado de San Luis Potosí, en términos generales y respecto de la muestra auditada, cumplió con las disposiciones normativas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,508.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,665,334.2 miles de pesos, que representó el 97.8% de los 8,857,423.0 miles de pesos transferidos al estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica Y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de San Luis Potosí había ejercido el 99.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de San Luis Potosí observó la normativa del FAEB, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y del Acuerdo 482 emitido por la SEP.

La Secretaría de Educación del Gobierno del estado de San Luis Potosí dispone de un sistema de control interno adecuado para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de San Luis Potosí cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAEB se cumplieron, ya que el indicador referente a la cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas con recursos del FAEB se logró una meta del 98.6%, en el correspondiente a la eficiencia terminal en educación primaria y secundaria apoyadas con FAEB se logró una meta del 99.8%.

En conclusión el estado de San Luis Potosí presentó, en general, una gestión adecuada de los recursos del FAEB.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-1079

GF-025

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,221,570.7
Muestra Auditada	7,407,007.1
Representatividad de la Muestra	90.1%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa, por 8,221,570.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 7,407,007.1 miles de pesos, monto que represento el 90.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del FAEB en el estado de Sinaloa son: pagos a 8 empleados por 539.8 miles de pesos que no fueron localizados durante las visitas físicas a los centro de trabajo ni identificados por los responsables de los centros de trabajo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 539.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,407,007.1 miles de pesos, que representó el 90.1% de los 8,221,570.7 miles de pesos transferidos al estado de Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Sinaloa no había ejercido el 0.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, aún no se ejercía el 0.5%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Sinaloa incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y al Acuerdo número 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 539.8 miles de pesos, que representan el 0.01% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los Servicios de Educación Pública Descentralizados del estado de Sinaloa disponen de un sistema de control interno considerado como medio, que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAEB, ya que el estado de Sinaloa no proporcionó a la SHCP dos informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAEB se cumplieron, ya que el indicador referente a la cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas con recursos del FAEB se logró una meta del 58.3%, el correspondiente a la eficiencia terminal en educación primaria y secundaria apoyadas con el FAEB se logró una meta del 87.2%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias en el logro educativo en el ciclo escolar 2013-2014, ya que no se ha logrado la cobertura total en los niveles de primaria y secundaria al alcanzar porcentajes de 90.8% y 89.3%, respectivamente, asimismo, el índice de reprobación en secundaria alcanza un porcentaje de 17.2% y en ese mismo nivel se reporta un índice de abandono escolar del 4.9%. La eficiencia terminal para el nivel primaria fue del 93.0%, sin embargo, el nivel secundaria es el que sigue reportando insuficiencias con un índice del 84.0% en este último rubro.

En conclusión, el estado de Sinaloa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-1080

GF-026

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,746,429.3
Muestra Auditada	7,165,447.1
Representatividad de la Muestra	92.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sonora por 7,746,429.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 7,165,447.1 miles de pesos, monto que representó el 92.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el Estado de Sonora son los siguientes los SEES pagaron 84,348.5 miles de pesos con recursos del fondo a trabajadores comisionados a las secciones sindicales; asimismo, pagaron 77,644 de pasivos y bonos no financiables con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 147,728.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 9,525.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 5 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,165,447.1 miles de pesos, que representó el 92.5% de los 7,746,429.3 miles de pesos transferidos al estado Sonora mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada,

de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 147,728.7 miles de pesos, que representa el 1.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivan en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, los SEES pagaron 84,348.5 miles de pesos con recursos del fondo a trabajadores comisionados a las secciones sindicales; asimismo, pagaron 77,644 de pasivos y bonos no financiables con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, no obstante presenta áreas de oportunidad al respecto.

En conclusión, aunque el estado de Sonora cumplieron en general, una gestión razonable en los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-1081

GF-027

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,940,926.7
Muestra Auditada	6,289,797.0
Representatividad de la Muestra	90.6%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Tabasco, por 6,940,926.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 6,289,797.0 miles de pesos, monto que representó el 90.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el Estado de Tabasco son: recursos no ejercidos por 123,225.8 miles de pesos; 75,917.6 miles de pesos ejercidos en centros de trabajo bolsa, no localizados, de nivel bachillerato y clausurados; realizó gastos que no corresponden a los fines y objetivos del fondo por 404.6 miles de pesos, y pagos por compensaciones y bonos sin el fundamento para su otorgamiento, por 3,588.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 95,640.4 miles de pesos, de los cuales 13,405.5 miles de pesos fueron operados y 82,234.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 123,225.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 13 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,289,797.0 miles de pesos, que representó el 90.6%, de los 6,940,926.7 miles de pesos transferidos al estado de Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones para la

Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, y al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 98.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 95,640.4 miles de pesos, que representa el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoria.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB fue de 100.0%; asimismo, se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar, primaria y secundaria en donde el alcance fue del 96.0% de la meta programada, en los tres niveles.

En conclusión, el estado de Tabasco cumplieron en general, una gestión razonable en los recursos del fondo, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-1082

GF-028

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,087,473.9
Muestra Auditada	9,936,730.9
Representatividad de la Muestra	98.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas, por 10,087,473.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 9,936,730.9 miles de pesos, monto que representó el 98.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el Estado de Tamaulipas son los siguientes: la SFT no enteró de las retenciones de ISR en forma oportuna el ISR, ISSSTE y SAR-FOVISSSTE por un importe de 391,874.6 miles de pesos, gastos no afines a los objetivos del FAEB por 216,723.6 miles de pesos, pagos a personal comisionado al sindicato con goce de sueldo por 22,487.2 y pagos por compensaciones y bonos que no se proporcionó el fundamento para su otorgamiento por 18,807.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 294,195.8 miles de pesos, de los cuales 265,393.7 miles de pesos fueron operados y 28,802.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 394,457.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,936,730.9 miles de pesos, que representó el 98.5% de los 10,087,473.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado no había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado , la Ley del Impuesto Sobre la Renta y el Acuerdo 482 emitido por la SEP, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 294,195.8 miles de pesos, que representa el 2.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por el FAEB se alcanzó en un 100.0%; asimismo, se lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar, primaria y secundaria en donde el alcance fue del 100.0% de la meta programada, en los tres niveles.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable en los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra observada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-1083

GF-029

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,939,424.9
Muestra Auditada	3,868,553.0
Representatividad de la Muestra	98.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Tlaxcala, por 3,939,424.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 3,868,553.0 miles de pesos, monto que representó el 98.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los más relevantes son: diferencia en bancos por 16,513.9 miles de pesos, conceptos de nóminas pagados no financiables por 3,526.0 miles de pesos, pagos indebidos a comisionados al sindicato por 11,412.3 miles de pesos, gastos ejercidos que no tuvieron una vinculación directa con el apoyo a la educación básica y a la formación de docentes por 4,762.1 miles de pesos y pagos de intereses y actualizaciones a terceros por 2,225.1 miles de pesos.

Los montos mencionados se reintegraron a la cuenta del FAEB en un total de 38,439.4 miles de pesos, y se adicionaron intereses por 248.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 38,687.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,868,553.0 miles de pesos, que representó el 98.2%, de los 3,939,424.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones a la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del ejercicio y destino, lo que generó un probable a la Hacienda Pública Federal por un importe de 38,687.8 miles de pesos, que representa el 1.0% de la muestra auditada.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre rendimientos financieros y reintegros no se incluyen con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

El estado de Tlaxcala no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones a la Educación Básica y Normal (FAEB), ya que la información reportada a la SHCP sobre rendimientos financieros y reintegros no se incluyen con los reportes financieros generados por la entidad federativa, tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, en los términos de la normativa, lo cual limitó al estado de Tlaxcala, conocer sus debilidades y áreas de mejora.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que existen insuficiencias en el logro educativo en el ciclo escolar 2013-2014, ya que no se ha logrado la cobertura total en los niveles preescolar y secundaria al alcanzar el 69.8% y 98.9% de cobertura, respectivamente; asimismo, el índice de reprobación en secundaria alcanza el 6.4% y en ese mismo nivel se reporta un índice de abandono escolar del 3.9%. La eficiencia terminal para el nivel secundaria fue de 87.8%.

En conclusión, aunque el estado de Tlaxcala realizó una gestión razonable en los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-1084

GF-030

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,598,310.1
Muestra Auditada	19,690,894.3
Representatividad de la Muestra	91.2%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por 21,598,310.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 19,690,894.3 miles de pesos, monto que representó el 91.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el Estado de Veracruz son: falta de documentación comprobatoria del importe ministrado por la TESOFE contra los pagos realizados a cuenta de la SEV por 1,067,101.0 miles de pesos; pago de bonos, compensaciones y estímulos no autorizados por la SEP por 122,356.0 miles de pesos; pago de trabajadores comisionados al SNTE por 139,882.9 miles de pesos, adicionalmente se tiene un monto por aclarar de 3,848,673.5 miles de pesos referente a rendimientos financieros no ejercidos y a la falta de pago de terceros institucionales ISR, SAR y RCV.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,334,166.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,848,673.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,690,894.3 miles de pesos, que representó el 91.2% de los 21,598,310.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Veracruz había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo número 482 emitido por la SEP, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,334,166.0 miles de pesos, el cual representa el 6.8% de la muestra auditada, adicionalmente, se tiene un monto por aclarar de 3,848,673.5 miles de pesos referente a rendimientos financieros no ejercidos y a la falta de pago de terceros institucionales ISR, SAR y RCV; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Estado de Veracruz no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, se cumplieron parcialmente, ya que para el cumplimiento de dichos objetivos los recursos del FAEB desempeñan un papel importante, si se considera que el fondo tiene una participación significativa en el financiamiento de la política de educación básica, ya que en 2014 representó en el estado de Veracruz el 66.3% del gasto total en educación básica pública y financió el 100.0% de los docentes, el 57.3% de los planteles y el 63.2% de la matrícula.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que otro indicador estratégico es el referente a la cobertura educativa. En el estado de Veracruz la cobertura de atención en preescolar para los niños de 3 años en el ciclo escolar 2013-2014 fue de 26.5%; de 74.6% para los de 4 años; de 91.2% para los de 5 años, y de 64.2% si se les considera en conjunto. Para el nivel de primaria la cobertura fue de 109.6% y de 96.4% para secundaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ajustada a la normativa que regula su ejercicio; sin embargo, cumplió parcialmente con sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-1085

GF-031

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

EGRESOS

	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,771,307.8
Muestra Auditada	5,334,471.3
Representatividad de la Muestra	92.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Yucatán por 5,771,307.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,334,471.3 miles de pesos, monto que representó el 92.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión se observó que la Secretaria de Educación del Estado del Gobierno del Yucatán destinó recursos del fondo para el pago indebido de bonos por 4,226.5 miles de pesos y al personal sindicalizado por 12,492.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,718.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,334,471.3 miles de pesos, que representa el 92.4%, de los 5,771,307.8 miles de pesos transferidos al estado de Yucatán mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado de Yucatán registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y el Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron una solicitud de aclaración por un importe de 16,718.8 miles de pesos, que representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Yucatán no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparencia de los recursos, lo que indicó en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB), ya que el estado de Yucatán no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales los indicadores de los informes previstos por la normativa sobre la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó al estado de Yucatán conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB alcanzó en 100.0%; asimismo, se

lograron las metas referentes al porcentaje de recursos del fondo destinados a educación preescolar, primaria y secundaria, ya que el alcance fue del 100.0%, respecto de la meta programada.

En conclusión, el estado de Yucatán cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-1086

GF-032

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,067,969.6
Muestra Auditada	5,636,044.5
Representatividad de la Muestra	92.9%

La revisión comprendió la verificación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Zacatecas, por 6,067,969.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 5,636,044.5 miles de pesos, monto que representó el 92.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal en el estado de Zacatecas son los que arrojaron los montos siguientes: Centros de Trabajo no financiables que realizan funciones o actividades distintas a los fines y objetivos del fondo por 576.0 miles de pesos, pagos por compensaciones por 73,542.3 miles de pesos, pago por personal por baja y licencia 21,455.0 miles de pesos, pago por personal comisionado al SNTE 33,677.3 miles de pesos, pago por personal comisionado a otras dependencias y cargos de elección popular por 25,011.0 miles de pesos, pago por gastos de operación por 7,616.0 miles de pesos y pagos por personal no localizado en visitas por 3,867.9.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 149,368.2 miles de pesos, de los cuales 33,697.3 miles de pesos fueron operados y 115,670.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 13 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,636,044.5 miles de pesos, que representó el 92.9% de los 6,067,969.6 miles de pesos transferidos al estado de Zacatecas mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo 482 emitido por la SEP, que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un importe de 149,368.2 miles de pesos, que representa el 2.6% de la muestra auditada.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un sistema de control interno razonable que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por FAEB sólo se alcanzó en preescolar con 80.4%, primaria con 107.3% y secundaria con 101.2%.

En conclusión, el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Secretaría de Educación Pública

Cumplimiento de las Obligaciones Contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal de la Secretaría de Educación Pública Relacionadas con el Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y el Gasto Operativo

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0612

GF-033

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones establecidas para la SEP en la Ley de Coordinación Fiscal y en el Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la LCF y de la LGCG, en relación con el Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo para 2014.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión al cumplimiento de la obligaciones contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal de la Secretaría de Educación Pública (SEP) relacionadas con el Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y el Gasto Operativo (FONE) son: la falta de presentación del convenio de coordinación para conclusión del proceso de conciliación de las plazas transferidas del estado de Querétaro, así como los convenios debidamente formalizados de los estados de Baja California Sur, Michoacán de Ocampo y Sinaloa, las diferencias identificadas en la plazas conciliadas, incorporación de conceptos estatales para el pago en FONE, y el incremento presupuestal en el gasto operativo para el ejercicio del FONE.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es) y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo establecido, y se aplicaron los procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo al cumplimiento de la obligaciones contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal de la Secretaría de Educación Pública (SEP) relacionadas con el Fondo de Aportaciones de la Nómina Educativa y el Gasto Operativo (FONE).

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales, la SEP incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las obligaciones contenidas en la Ley de Coordinación Fiscal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se determinó la falta de presentación del convenio de coordinación para conclusión del proceso de conciliación de las plazas transferidas del estado de Querétaro, así como los convenios debidamente formalizados de los estados de Baja California Sur, Michoacán de Ocampo y Sinaloa, las diferencias identificadas en la plazas conciliadas e inconsistencias en la Clave Única de Registro de Población (CURP), como son: en las posiciones numéricas, caracteres alfabéticos o viceversa; así mismo no cuenta con el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) con homoclave.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-0447

GF-034

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	90,297.1
Muestra Auditada	80,869.1
Representatividad de la Muestra	89.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Aguascalientes, por 90,297.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 80,869.1 miles de pesos, monto que representó el 89.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Por ejercer 98.6 miles de pesos en el pago honorarios profesionales de una auditoría del ejercicio 2013, concepto que no es financiable con recursos del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 98.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,869.1 miles de pesos, que representó el 89.6% de los 90,297.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 94.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 98.6 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Aguascalientes y el Instituto Nacional de Educación para los Adultos Delegación Aguascalientes disponen de una estructura organizacional que define con claridad las funciones y facultades del personal, y cuentan con un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presentan áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en un porcentaje razonable, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 39.6%; el porcentaje de absorción del sistema CONALEP se alcanzó en 2.5%; adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 6.0%.

Por su parte el Instituto para la Educación de las Personas Jóvenes y Adultos de Aguascalientes (INEPJA) logró una cobertura del 10.8% en relación con el rezago educativo total en la entidad; mientras que disminuyó el rezago

educativo por analfabetismo en sólo 9.0%, para el caso de personas sin primaria terminada en 2.3% y para personas sin secundaria terminada en 5.8%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Baja California

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-0448

GF-035

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	181,573.9
Muestra Auditada	165,590.2
Representatividad de la Muestra	91.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Baja California, por 181,573.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 165,590.2 miles de pesos, monto que representó el 91.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de Baja California no presentó documentación del ejercicio de los recursos por 8,115.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,115.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 165,590.2 miles de pesos, que representó el 91.2% de los 181,573.9 miles de pesos transferidos al estado de Baja California mediante el Fondo de Aportaciones la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Baja California había ejercido el 96.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (21 de agosto de 2015) el 97.1%.

En el ejercicio de los recursos el estado de Baja California observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El estado de Baja California dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Baja California cumplió de forma razonable con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, así como de los indicadores oficiales de desempeño y la información trimestral que se presenta a la SEP.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a Certificados entregados por el INEA Baja California se logró una meta del 135.3%, en el correspondiente a Porcentaje de absorción del sistema CONALEP, se alcanzó el 107.5%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que en el ciclo escolar 2013-2014 el CONALEP-Baja California representó el 9.2% de la matrícula de educación tecnológica. El porcentaje de captación de alumnos del total que concluyeron la educación secundaria en el estado fue de 6.4%; en relación con la capacidad instalada se determinó una ocupación de 95.0%. La deserción de alumnos en el mismo ciclo fue de 16.0%, y la eficiencia terminal determinada mediante el porcentaje de profesionales técnicos certificados en la generación 2011-2014 fue de 47.0% para el estado. Por su parte, el INEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en 0.6%, para el caso de personas sin primaria terminada, en 1.0%, y para las personas sin secundaria terminada, en 1.0%. La variación entre los alumnos atendidos por el INEA en 2014 respecto al 2013 fue mayor en 2.7%. Asimismo, la variación entre los alumnos que concluyeron nivel en 2014 respecto al 2013 fue menor en 21.1%.

En conclusión, el estado de Baja California, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-0449

GF-036

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56,745.1
Muestra Auditada	48,570.0
Representatividad de la Muestra	85.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California Sur, por 56,745.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 48,570.0 miles de pesos, monto que representó el 85.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Baja California Sur, se observó que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur (SEFIN) no transfirió los recursos del fondo a los entes ejecutores (CONALEP-Baja California Sur e IEEA) de manera ágil y oportuna; además, no contaron con una cuenta bancaria exclusiva para el manejo de los recursos; en el rubro de la orientación y destino de los recursos, se observó que el CONALEP-Baja California Sur pagó 1,332.0 miles de pesos que excedieron el 50% de los gastos de un plantel de nueva creación, los cuales no cumplen con el Convenio de Federalización de la Educación Tecnológica en el Estado. Además pagaron de prestaciones a docentes, las cuales no son financiables con recursos del fondo, por de 1,536.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,868.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,570.0 miles de pesos, que representó el 85.6% de los 56,745.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el FAETA; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2015, el estado había ejercido el 98.3 % de los recursos transferidos, mismo porcentaje ejercido al 30 de abril de 2015, fecha de la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,868.3 miles de pesos, que representó el 6.0 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Baja California Sur y el Instituto de Educación para Adultos del Estado de Baja California Sur disponen de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa; sin embargo, no se evaluaaron los resultados del FAETA, lo cual limitó al estado para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 55.6%; el porcentaje de absorción del sistema CONALEP se alcanzó en 23.4%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2012-2014 en el CONALEP al registrar un 24.9%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 55.6%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 4.7%; mientras que el IEEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo sólo 0.3%, para el caso de personas sin primaria terminada en 0.9% y para personas sin secundaria terminada en 1.7%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Campeche

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-0450

GF-037

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86,564.3
Muestra Auditada	72,786.0
Representatividad de la Muestra	84.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Campeche, por 86,564.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 72,786.0 miles de pesos, monto que representó el 84.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Campeche, se observó que el CONALEP destino recursos para el pago de gastos de operación del ejercicio fiscal 2013 por 1,816.6 miles de pesos y el IEEA, 133.0 miles de pesos para el pago de arrendamiento de inmueble, de energía eléctrica y telefonía a la Sección 4 del SNTEA.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,949.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,786.0 miles de pesos, que representó el 84.1% de los 86,564.3 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido el 98.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, (31 de mayo de 2015) el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observo la normativa del fondo, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Campeche y el Instituto Estatal de la Educación para los Adultos del Estado de Campeche disponen de un sistema de control interno que le permite atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente, transparente de los recursos, ya que presenta áreas de oportunidad al respecto.

Asimismo la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, de forma pormenorizada y con la calidad y congruencia necesaria; sin embargo no se realizaron las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos del fondo.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a eficiencia terminal del sistema CONALEP se logró una meta del 41.8%, en el correspondiente a porcentaje de absorción del sistema CONALEP, se alcanzó el 3.5%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 20.2%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 41.7%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en 6.0%; mientras que el IEEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en solo 1.7%, en el caso de personas sin primaria terminada en 3.9% y para personas sin secundaria terminada en 6.4%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-0451

GF-038

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	291,319.3
Muestra Auditada	247,621.4
Representatividad de la Muestra	85.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chiapas, por 291,319.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 247,621.4 miles de pesos, monto que representó el 85.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el Instituto Chiapaneco de Educación para Jóvenes y Adultos (ICHEJA) se observó un subejercicio de los recursos del fondo del 1.5% del total suministrado, por lo que no cumplió con el principio de anualidad.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 247,621.4 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 291,319.3 miles de pesos transferidos al estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 98.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,995.9 miles de pesos, que representó el 1.2% de la muestra auditada.

Asimismo, el estado de Chiapas incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, que generó una Promoción de Responsabilidades Administrativas Sancionatorias; ya que no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, no entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultado de los recursos transferidos, así como la información trimestral que se presenta ante la SEP.

El Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica del Estado de Chiapas y el Instituto Chiapaneco de Educación para Jóvenes y Adultos (ICHEJA), disponen de una estructura organizacional que define con claridad las funciones y facultades del personal y cuentan con un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo señalan que la eficiencia terminal del sistema CONALEP-Chiapas se alcanzó en 59.8%; el porcentaje de deserción del sistema CONALEP-Chiapas se

alcanzó en 7.9%; y en el ICHEJA, el porcentaje de personas que concluyen primaria respecto de las atendidas en este nivel se alcanzó en 81.0%; sin embargo, el porcentaje de personas que concluyen alfabetización respecto de las atendidas en el nivel se ubicó en el 100.3%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinaron insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Chiapas, al registrar 7.9%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Chiapas alcanzó el 59.8%; la cobertura, en relación con el rezago educativo total en la entidad, se ubicó en 6.0%; al respecto, el ICHEJA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo, y para el caso de personas sin primaria terminada, en 2.4%, y para personas sin secundaria terminada en 2.2%.

En conclusión, aunque el estado de Chiapas realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado, es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-0452

GF-039

Objetivo

La auditoría se seleccionó con base en los criterios generales y particulares de la normativa institucional de la Auditoría Superior de la Federación para la planeación del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2014, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

Asimismo, se atendió la representatividad, transcendencia estratégica y cobertura en el ejercicio y aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	193,963.1
Muestra Auditada	158,842.6
Representatividad de la Muestra	81.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante el 2014 al Gobierno del Estado de Chihuahua, por 193,963.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 158,842.6 miles de pesos, importe que representó el 81.9% de los recursos transferidos

Resultados

El Gobierno del estado de Chihuahua no transfirió los recursos al ente ejecutor por 29.0 miles de pesos y ejercicio recursos en conceptos de gasto no financiables con el fondo por 168.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 197.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 158,842.6 miles de pesos, que representó el 81.9% de los recursos transferidos al estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley Federal de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas fueron reintegradas y aclaradas por la entidad fiscalizada.

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua, el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Chihuahua y el Instituto Chihuahuense de Educación para Adultos disponen de un sistema adecuado de control interno que les permiten identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad a la SHCP los informes trimestrales sobre su ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; además, la información se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo señalan que la eficiencia terminal del sistema CONALEP-Chihuahua se alcanzó en 42.5%; el porcentaje de deserción del sistema CONALEP-Chihuahua se alcanzó en 11.4%; y en el ICHEA, el porcentaje de personas que concluyen primaria respecto de las atendidas en este nivel se alcanzó en 122.9%; sin embargo, el porcentaje de personas que concluyen alfabetización respecto de las atendidas en el nivel se ubicó en el 68.1%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinaron insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Chihuahua, al registrar 11.4%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Chihuahua sólo alcanzó el 42.5%; la cobertura, en relación con el rezago educativo total en la entidad, se ubicó en 3.1%; al respecto, el ICHEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo y, para el caso de personas sin primaria terminada, en 3.1%, y para personas sin secundaria terminada en 4.6%.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-0453

GF-040

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	231,648.8
Muestra Auditada	186,195.8
Representatividad de la Muestra	80.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Coahuila por 213,648.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 186,195.8 miles de pesos, monto que representó el 80.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Coahuila de Zaragoza, se observó que la Secretaría de Finanzas (SEFIN) no transfirió los intereses generados de los recursos del fondo a los entes ejecutores, además el Instituto Estatal de Educación para Adultos no cumplió con el principio de anualidad. Tampoco se acreditó la realización de evaluaciones al desempeño del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 186,195.8 miles de pesos, que representó el 80.4% de los 231,648.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría 21 de agosto de 2015, el estado había ejercido el 99.3**%** de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Coahuila de Zaragoza observó la normatividad del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El estado de Coahuila de Zaragoza dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Coahuila de Zaragoza cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron, ya que en el indicador Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y sus Metas se logró una meta del 99.3% al 31 de diciembre de 2014 y al 100% al cierre de éste informe.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Coahuila fue del 8.9% y el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos se logró en un 57.0%; mientras que el IEEA disminuyó el rezago educativo

por analfabetismo en sólo 8.2%, para el caso de personas sin primaria terminada en 11.8% y para personas sin secundaria terminada en 7.7%.

En conclusión el estado cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo FAETA.

Gobierno del Estado de Colima

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-0454

GF-041

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,535.1
Muestra Auditada	58,981.6
Representatividad de la Muestra	90.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Colima, por 65,535.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 58,981.6 miles de pesos, monto que representó el 90.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Colima se observó un subejercicio de los recursos del fondo del 6.1% del total suministrado, por lo que no cumplió con el principio de anualidad.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 144.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,981.6 miles de pesos, que representó el 90.0% de los 65,535.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 97.6% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa del FAETA, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, el Colegio de Nacional de Profesional Técnica del Estado de Colima y el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos (IEEA) cumplieron con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo; la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponden con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente en un porcentaje razonable, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP-Colima se alcanzó en 39.6%; el porcentaje de absorción del sistema CONALEP-Colima en 2.5%. Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinaron insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 6.0%.

Por su parte, el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos (IEEA), logró una cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad del 10.8%; mientras que disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 1.0%, para el caso de personas sin primaria terminada en 2.6% y para personas sin secundaria terminada en 3.8%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Durango

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-0455

GF-042

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,922.5
Muestra Auditada	73,321.7
Representatividad de la Muestra	81.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango, por 89,922.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 73,321.7 miles de pesos, monto que representó el 81.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Durango, se observó que el Instituto Duranguense de Educación para Adultos (IDEA) no ejerció, al 31 de diciembre de 2014, el 100.0% de los recursos que le fueron asignados del fondo, presentó un subejercicio de 1,761.8 miles de pesos, lo que representó el 3.2% de los recursos ministrados; asimismo, se incumplió con el programa de inversión y metas, y no se acreditó que se evaluó el desempeño del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,321.7 miles de pesos, que representó el 81.5% de los 89,922.5 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 98.0 % de los recursos transferidos mismo porcentaje ejercido al 31 de mayo de 2015, fecha del cierre de la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Durango y el Instituto Duranguense de Educación para Adultos disponen de un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presentan áreas de oportunidad al respecto.

El estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa; sin embargo, no evaluó los resultados del FAETA, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 49.3% y el porcentaje de absorción del sistema CONALEP, en 6.6%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2012-2014 en el CONALEP-Durango al registrar un 1.9%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Durango sólo alcanzó el 40.4%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 17.3%; mientras que el IDEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 0.7%, para el caso de personas sin primaria terminada en 3.3% y para personas sin secundaria terminada en 6.8%.

En conclusión, el estado realizó en general una gestión adecuada de los recursos del fondo y sus metas y objetivos se cumplieron.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-0456

GF-043

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	303,868.7
Muestra Auditada	245,496.5
Representatividad de la Muestra	80.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato, por 303,868.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 245,496.5 miles de pesos, monto que representó el 80.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Guanajuato, se observó que la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato no transfirió los recursos del fondo al ente ejecutor (CONALEP-Guanajuato e INAEBA) de manera ágil y oportuna, tanto el principal, como los rendimientos generados en la cuenta receptora; además, en el rubro de la orientación y destino de los recursos, se observó que el CONALEP-Guanajuato destinó recursos del FAETA para el pago del impuesto estatal del 2.0% sobre nómina, por 1,523.5 miles de pesos, no financiables con recursos del FAETA. Se realizaron solicitudes de aclaración por recursos no ejercidos por el CONALEP-Guanajuato y el INAEBA, al cierre de la auditoría, por 11,791.5 miles de pesos y 8,823.5 miles de pesos, respectivamente.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,717.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 20,615.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 245,496.5 miles de pesos, que representó el 80.8% de los 303,868.7 miles de pesos transferidos al estado de Guanajuato mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría, 10 de julio de 2015, el estado había ejercido el 93.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Guanajuato observó la normatividad del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El estado de Guanajuato dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron, ya que en el indicador Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y sus Metas se logró una meta del 92.6% al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Guanajuato fue del 15.1% y el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos se logró en un 69.0%; mientras que el INAEBA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 2.3%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.1% y para personas sin secundaria terminada en 1.9%.

En conclusión el estado cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo FAETA.

Gobierno del Estado de Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-0457

GF-044

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	197,775.8
Muestra Auditada	164,642.8
Representatividad de la Muestra	83.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado Guerrero, por 197,775.8 miles de pesos. La muestra examinada fue 164, 642.8 miles de pesos, monto que represento el 83.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Pago de plazas no autorizadas por 252.2 miles de pesos, pago de SAR-FOVISSSTE por 503.7 miles de pesos y pago de recargos por 68.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 866.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 13,179.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 2 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 164,642.8 miles de pesos, que representó el 83.2% de los 197,775.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 866.4 miles de pesos, que representa el 0.5% de la muestra auditada.

Además, se constataron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa, ni se acreditó la realización de evaluaciones.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Guerrero y el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos disponen de una estructura organizacional que define con claridad las funciones y facultades del personal y cuentan con un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presentan áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 49.7%; el porcentaje de deserción del sistema

CONALEP se alcanzó en 20.9%; el porcentaje de personas que concluyen primaria con respecto a las atendidas en este nivel se alcanzó en 78.9%; sin embargo, el porcentaje de personas que concluyen alfabetización con respecto a las atendidas en el nivel se ubicó en el 47.7%; tampoco se lograron las metas referentes a los certificados entregados que se ubicaron en el 49.7%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP, al registrar un 20.9%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 49.7%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 7.4%; por su parte, el IEEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 3.6%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.4% y para personas sin secundaria terminada en 1.4%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-0458

GF-045

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	121,648.8
Muestra Auditada	97,319.0
Representatividad de la Muestra	80.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Hidalgo, por 121,648.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 97,319.0 miles de pesos, lo cual representó el 80.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Hidalgo no acreditó la realización de las evaluaciones de desempeño del fondo por lo que no fueron publicadas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 97,319.0 miles de pesos, que representó el 80.0% de los 121,648.8 miles de pesos recursos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 98.6% de los recursos transferidos lo mismo que al cierre de la auditoría (25-09-2015).

En el ejercicio de los recursos el estado observó la normativa del FAETA, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Colegio Nacional de Profesional Técnica del Estado de Hidalgo y el Instituto Hidalguense de Educación para Adultos no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, tanto el CONALEP-Hidalgo como el IHEA cumplieron con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo; la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino corresponden con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo señalan que el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Hidalgo alcanzó el 47.7%; el porcentaje de deserción del sistema CONALEP-Hidalgo se alcanzó en 20.6%; mientras que en el IHEA el porcentaje de personas que concluyen primaria con respecto a las atendidas en este nivel se alcanzó en 67.2%; y el porcentaje de personas que concluyen alfabetización con respecto a las atendidas en el nivel se ubicó en el 46.6%.

Adicionalmente de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Hidalgo al registrar un 20.6%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 3.4%; mientras que el IHEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en 2.2%, para el caso de personas sin primaria terminada en 2.1% y para personas sin secundaria terminada en 2.9%.

En conclusión, el estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Jalisco

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-0459

GF-046

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	319,463.3
Muestra Auditada	254,957.9
Representatividad de la Muestra	79.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos aportados por la Federación durante 2014 al estado de Jalisco, por 319,463.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 254,957.9 miles de pesos, monto que representó el 79.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Jalisco, se observó que el INEEJAD no ejerció 16,985.1 miles de pesos a la fecha de la revisión, monto que representó el 17.1% de los recursos transferidos; además, el CONALEP-Jalisco y el INEEJAD incumplieron con el Programa Anual de Evaluaciones del Desempeño y de una instancia técnica de evaluación local.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,985.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 254,957.9 miles de pesos, que representó el 79.8% de los 319,463.3 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 94.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, pues el INEEJAD presentó un subejercicio del 17.1% de recursos transferidos por la Federación.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa; sin embargo, no se acreditó la realización de evaluaciones.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Jalisco y el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos disponen de una estructura organizacional que define con claridad las funciones y facultades del personal; sin embargo, no actualizaron sus manuales de organización, políticas y procedimientos, por lo que su sistema de control interno manifiesta debilidades que impiden identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Jalisco al registrar un 19.8%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 57.9%; la cobertura, en relación con el rezago educativo total en la entidad, se ubicó en el 100.0%; mientras que el Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos (INEEJAD) disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 2.5%, para el caso de personas sin primaria terminada en 0.7% y para personas sin secundaria terminada en 1.4%.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo; no obstante, existió un subejercicio en el INEEJAD del 17.1%, y las metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de México

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-0460

GF-047

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	780,625.1
Muestra Auditada	663,556.3
Representatividad de la Muestra	85.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México, por 780,625.1 miles de pesos. La muestra examinada fue 663,556.3 miles de pesos, monto que representó el 85.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se desconoce el destino de los rendimientos financieros por 184.7 miles de pesos, falta la aplicación del reintegro por 2,226.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 7,878.9 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,694.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 5,467.8 miles de pesos a montos comprobados y 2,226.4 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 184.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 663,556.3 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 780,625.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 98.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,878.9 miles de pesos, que representa el 1.2% de la muestra auditada.

Además, se constataron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa, ni se acreditó la realización de evaluaciones.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de México y el Instituto Nacional de Educación para Adultos disponen de una estructura organizacional que define con claridad las funciones y facultades del personal y cuentan con un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Respecto de las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se constató que la eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 50.9%; y el porcentaje de deserción del sistema CONALEP se alcanzó en 21.6%; el porcentaje de personas que concluyen primaria con respecto a las atendidas en este nivel se alcanzó en 104.3%; sin embargo, el porcentaje de personas que concluyen alfabetización con respecto a las atendidas en el nivel se ubicó en el 47.6%; tampoco se lograron las metas referentes a los certificados entregados que se ubicó en el 50.9%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 34.0%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 50.9%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 3.8%; mientras que el IEEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 3.3%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.4% y para personas sin secundaria terminada en 2.0%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-0461

GF-048

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	257,413.3
Muestra Auditada	210,098.5
Representatividad de la Muestra	81.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Michoacán, por 257,413.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 210,098.5 miles de pesos, monto que representó el 81.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Michoacán, se observó que la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado no transfirió los recursos del fondo a los entes ejecutores de manera ágil y oportuna tanto el principal como los rendimientos generados en la cuenta receptora, así como la retención de recursos por conceptos de fiscalización; además, el CONALEP-Michoacán y la Delegación INEA incumplieron con el programa de inversión y metas, y no se acreditó que se evaluó el desempeño del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 210,098.5 miles de pesos que representó el 81.6% de los 257,413.3 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 99.4% de los recursos transferidos, porcentaje igual al ejercido al 31 de mayo de 2015, fecha del cierre de la auditoría.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, en cuanto a la entrega de los recursos a los ejecutores del fondo, de forma ágil y oportuna, por un importe de 409.7 miles de pesos, el cual representó el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán y la Delegación del INEA en el Estado de Michoacán no disponen de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, no se evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 46.0%, y el porcentaje de absorción del sistema CONALEP, en 21.7%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2012-2014 en el CONALEP-Michoacán al registrar un 88.5%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Michoacán sólo alcanzó el 46.0%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en 3.9%, mientras la Delegación INEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo sólo 4.3%, para el caso de personas sin primaria terminada, en 0.9% y para personas sin secundaria terminada, en 1.6%.

En conclusión, el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-0462

GF-049

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,430.1
Muestra Auditada	94,421.1
Representatividad de la Muestra	85.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos, por 110,430.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 94,421.1 miles de pesos, monto que representó el 85.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Morelos, se constató que el estado no aportó el 50.0% del total de los gastos por el funcionamiento de cada plantel nuevo Tepoztlán y Jiutepec de CONALEP por 1,059.4 miles de pesos; y tanto en el CONALEP como en el INEEA se realizaron pagos distintos a los fines y objetivos al FAETA 2014 como apoyo a gastos sindicales por 93.5 miles de pesos y adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles por 120.2 miles de pesos, respectivamente; además de que en el INEEA se registró un subejercicio de recursos por 5,029.4 miles de pesos, equivalentes al 9.9% respecto del ministrado.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 1,273.4 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 214.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 93.8 miles de pesos a montos comprobados, y 120.2 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 1,059.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 5,029.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 94,421.1 miles de pesos, que representó el 85.5% de los 110,430.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido el 95.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 96.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa del fondo, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Morelos y el Instituto Estatal de Educación para Adultos Morelos disponen de un sistema de control interno que les permite atender los principales riesgos que limitan el

cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente, transparente de los recursos, ya que presenta áreas de oportunidad al respecto.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, de forma pormenorizada y con la calidad y congruencia necesaria; sin embargo, no se realizaron las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos del fondo; y en el Instituto Estatal de Educación para Adultos Morelos se presentó un subejercicio de recursos por 5,029.4 miles de pesos, equivalentes al 9.9% de sus recursos ministrados.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a eficiencia terminal del sistema CONALEP se logró una meta del 54.7%, en el correspondiente a porcentaje de absorción del sistema CONALEP, se alcanzó el 7.8%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 15.4%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 57.2%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 6.8%; mientras que el INEEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 0.8%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.6% y para personas sin secundaria terminada en 2.7%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Nayarit

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-0463

GF-050

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,539.6
Muestra Auditada	75,840.0
Representatividad de la Muestra	82.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Nayarit, por 91,539.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 75,840.0 miles de pesos, monto que representó el 82.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Nayarit, se constató que el INEA no ejerció el 100% de los recursos del fondo, y presentó un subejercicio de 1,414 miles de pesos, lo que representa el 3.1% de los recursos ministrados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 75,840.0 miles de pesos, que representó el 82.8% de los 91,539.6 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 98.4% de los recursos transferidos, en tanto que al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), se había ejercido el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, no se generaron observaciones económicas que reportar; las cuales derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit y el Instituto Nayarita de Educación para Adultos disponen de un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

El estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa y se realizó la evaluación sobre los resultados del FAETA, lo que permitió al estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 46.6% y el porcentaje de absorción del sistema CONALEP se alcanzó en 6.8%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2012-2014 en el CONALEP-Nayarit al registrar un 16.7%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Nayarit alcanzó el 54.6%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 8.8%; mientras que el INEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 2.9%, para el caso de personas sin primaria terminada en 2.2% y para personas sin secundaria terminada en 4.8%.

En conclusión, el estado realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo y sus metas y objetivos se cumplieron.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-0464

GF-051

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	185,116.5
Muestra Auditada	157,082.9
Representatividad de la Muestra	84.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nuevo León, por 185,116.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 157,082.9 miles de pesos, monto que representó el 84.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Nuevo León, se observó que la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SEFITEG) no transfirió los recursos del fondo al ente ejecutor (CONALEP-Nuevo León) de manera ágil y oportuna, tanto el principal, como los rendimientos generados en la cuenta receptora; además, no se contó con una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos, y en el rubro de la orientación y destino de los recursos, se observó que el CONALEP-Nuevo León pagó conceptos de Seguridad Social por 2,389.4 miles de pesos y prestaciones no autorizadas por 2,458.7 miles de pesos que no cumplen con los fines y objetivos del FAETA. No se acreditó la realización de evaluaciones al desempeño del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,861.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 157,082.9 miles de pesos que representaron el 84.9% de los 185,116.5 miles de pesos transferidos al estado de Nuevo León mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 99.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, al 12 de junio de 2015 el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Nuevo León observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El estado de Nuevo León dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Estado de Nuevo León cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron, ya que en el indicador Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y sus Metas se logró una meta del 99.7% al 31 de diciembre de 2014 y un 100% al cierre de la auditoría.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Nuevo León fue del 17.3% y el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos se logró en un 50.7%.

En conclusión el estado cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo FAETA.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0465

GF-052

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	122,252.6
Muestra Auditada	96,468.2
Representatividad de la Muestra	78.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Oaxaca, por 122,252.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 96,468.2 miles de pesos, monto que representó el 78.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Oaxaca, se observó que el IEEA pagó partidas presupuestales por 163.8 miles de pesos que no cumplen con los fines y objetivos del FAETA; asimismo, incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, los cuales se solventaron en el transcurso de la auditoría.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 163.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,468.2 miles de pesos que representó el 78.9% de los 122,252.6 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Oaxaca había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 10 de julio de 2015, el 100%.

En el ejercicio de los recursos el estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 162.9 miles de pesos por el pago de partidas que no cumplen los fines del fondo, el cual representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Instituto Estatal de Educación para Adultos del Estado de Oaxaca (IEEA) dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa; no obstante se acreditó la realización de evaluaciones.

Asimismo, el estado de Oaxaca incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAETA, ya que no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos. Sin embargo, evaluó los resultados fondo, lo cual le permitirá conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron, ya que en el indicador referente a Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y sus Metas se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el IEEA registró avances la meta programada de educandos a nivel primaria y secundaria que ascendieron a 94.3% y 132.3%, respectivamente.

En conclusión el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-0466

GF-053

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	235,983.1
Muestra Auditada	197,245.7
Representatividad de la Muestra	83.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Puebla, por 235,983.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 197,245.7 miles de pesos, monto que representó el 83.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Puebla, se observó que el CONALEP destinó recursos del fondo para el pago aportaciones de seguridad social correspondiente al ejercicio fiscal 2013 por 5,639.7 miles de pesos, pagos en exceso por 2,721.6 miles de pesos en aportaciones a docentes respecto al monto autorizado por la SHCP, recargos y actualizaciones en el entero del Impuesto Sobre la Renta al SAT por 301.8 miles de pesos y el IEEA erogó recursos por 60.7 miles de pesos en gastos que no cumplen con los fines y objetivos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,723.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 197,245.7 miles de pesos, que representó el 83.6% de los 235,983.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido el 99.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, (30 de junio de 2015) el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observo la normativa del fondo, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley del Impuesto Sobre la Renta y a la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Puebla y el Instituto Estatal de Educación para Adultos del Estado de Puebla disponen de un sistema de control interno que le permite atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente, transparente de los recursos, ya que presenta áreas de oportunidad al respecto.

Asimismo la entidad federativa no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no entregó con oportunidad el cuarto informe trimestral sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos

transferidos del Instituto Estatal de Educación para Adultos del Estado de Puebla; sin embargo se realizaron las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos del fondo.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a eficiencia terminal del sistema CONALEP se logró una meta del 40.5%, en el correspondiente a porcentaje de absorción del sistema CONALEP, se alcanzó el 3.1%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 11.6%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 59.7%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en 31.4%; mientras que el IEEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en solo 2.3%, en el caso de personas sin primaria terminada en 1.1% y para personas sin secundaria terminada en 1.4%.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, y el monto observado es reducido respecto a la muestra revisada, sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente.

Gobierno del Estado de Querétaro

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-0467

GF-054

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	97,545.8
Muestra Auditada	86,037.3
Representatividad de la Muestra	88.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Querétaro, por 97,545.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 86,037.3 miles de pesos, lo cual representó el 88.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 34.5 miles de pesos en el pago de una supervisión de obra en el INEA Delegación Querétaro.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 35.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 86,037.3 miles de pesos, que representó el 88.2% de los 97,545.8 miles de pesos transferidos al estado de Querétaro mediante el FAETA; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Querétaro no había ejercido el 1.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Querétaro incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 35.4 miles de pesos, que representa el 0.04% de la muestra auditada; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Querétaro y el Instituto Nacional de Educación para los Adultos Delegación Querétaro disponen de una estructura organizacional que define con claridad las funciones y facultades del personal y cuentan con un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Querétaro y el Instituto Nacional de Educación para los Adultos Delegación Querétaro cumplieron con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregaron con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultado de los recursos transferidos, así como con la información trimestral que se presenta ante la SEP.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, en un porcentaje razonable, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 60.5%; el porcentaje de captación del sistema CONALEP en el estado alcanzó en 4.9%.

Por su parte, el INEA Delegación Querétaro logró una cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad del 13.7%; mientras que disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 5.4%, para el caso de personas sin primaria terminada en 3.1% y para personas sin secundaria terminada en 5.1%.

Adicionalmente de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 6.6%.

En conclusión, el estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-0468

GF-055

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	125,403.7
Muestra Auditada	116,918.1
Representatividad de la Muestra	93.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo, por 125,403.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 116,918.1 miles de pesos, monto que representó el 93.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto Estatal para la Educación de los Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo (IEEA) no contó con una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del fondo.

El Instituto Estatal para la Educación de los Jóvenes y Adultos del Estado de Quintana Roo (IEEA) al 31 de diciembre de 2014 sólo ejerció 36,257.1 miles de pesos, y quedó un subejercicio de 3,984.6 miles de pesos.

El IEEA efectuó pagos no autorizados por un monto de 103.0 miles que se componen por las partidas siguientes: 2711 “Vestuarios y Uniformes” por 53.7 miles de pesos; 3111 “Servicio de energía eléctrica” por un monto de 7.4 miles de pesos; 3151 “Servicio Telefónico” 6.7 miles de pesos y 3314 “Servicios de Consultorías Técnicas” por 35.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 107.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 116,918.1 miles de pesos, que representó el 93.2%, de los 125,403.7 miles de pesos transferidos al estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el estado de Quintana Roo no había ejercido el 4.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 103.0 miles de pesos, que representó el 0.09% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Quintana Roo (CONALEP-Quintana Roo) y el Instituto Estatal para la Educación de los Jóvenes y Adultos (IEEA) disponen de un sistema de control interno medio para

identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo y su eficiente gestión.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa, no obstante se acreditó la realización de evaluaciones.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron parcialmente, ya que el indicador de la meta programada de educandos alfabetizados se cumplió con el 67.6%, al beneficiar a 1,324 personas de las 1,960 personas programadas.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registraron insuficiencias, específicamente en la deserción de los alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Quintana Roo al registrar un 4.4% y en el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos con sólo alcanzó el 55.4%.

En conclusión, el estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FAETA, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-0469

GF-056

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	136,797.0
Muestra Auditada	122,210.0
Representatividad de la Muestra	89.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de San Luis Potosí, por 136,797.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 122,210.0 miles de pesos, monto que representó el 89.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de San Luis Potosí, se observó que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado no transfirió los recursos del fondo a los entes ejecutores (CONALEP-SLP y el IEEA) de manera ágil y oportuna tanto el principal como los rendimientos generados en la cuenta receptora; además, los ejecutores no contaron con una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos y en el rubro de la orientación y destino de los recursos, se observó que el IEEA pagó partidas presupuestales por 134.4 miles de pesos, las cuales no cumplen con los fines y objetivos del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 134.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 122,210.0 miles de pesos que representó el 89.3% de los 136,797.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 12 de junio de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 134.4 miles de pesos que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de San Luis Potosí (CONALEP-SLP) dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del FAETA la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron, ya que en el indicador referente a Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y sus Metas se logró una meta del 100.0%.

No obstante, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registraron insuficiencias, específicamente en la deserción de los alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-SLP al registrar un 11.9%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-SLP sólo alcanzó el 46.5%.

En conclusión el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-0470

GF-057

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	256,909.3
Muestra Auditada	200,913.6
Representatividad de la Muestra	78.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa, por 256,910.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 200,913.6 miles de pesos, monto que representó el 78.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Sinaloa, se observó que la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado (SAyF) no transfirió los recursos del fondo a los entes ejecutores (CONALEP-Sinaloa y el ISEA) de manera ágil y oportuna tanto el asignado como los rendimientos generados en la cuenta receptora; además, los ejecutores no contaron con una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos y en el rubro de la orientación y destino de los recursos, se observó que el CONALEP-Sinaloa pagó plazas administrativas por 106.6 miles de pesos, las cuales exceden la plantilla autorizada por el fondo.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 14,825.8 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 106.6 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 14,719.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 6,593.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 200,913.6 miles de pesos, que representó el 78.2% de los 256,909.3 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100% de los recursos transferidos respecto del CONALEP-Sinaloa y el 90.3% del ISEA.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que genera un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,825.9 miles de pesos, que representó el 7.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Sinaloa (CONALEP-Sinaloa) dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no se reportó la totalidad de los informes y la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa, aunque se acreditó la realización de evaluaciones.

Adicionalmente de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se observaron insuficiencias, específicamente en la deserción de los alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Sinaloa al registrar un 13.9%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Sinaloa sólo alcanzó el 62.5%.

En conclusión, aunque el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto a la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Sonora

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-0471

GF-058

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	257,061.2
Muestra Auditada	209,093.9
Representatividad de la Muestra	81.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sonora, por 257,061.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 209,093.9 miles de pesos, monto que representó el 81.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión, se constató que el CONALEP-Sonora pagó en exceso 26 plazas por un importe de 5,100.8 miles de pesos; pagos no autorizados a docentes y personal administrativo por 41,611.9 miles de pesos; cubrió el sueldo a 6 docentes comisionados a su sindicato por 1,240.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 48,146.0 miles de pesos, de los cuales 6,534.1 miles de pesos fueron operados y 41,611.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 11,809.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 209,093.9 miles de pesos, que representó el 81.3% de los 257,061.2 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal y al Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 47,953.5 miles de pesos, el cual representa el 22.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Cabe señalar, que existieron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información no fue reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 11.1%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 42.7%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 20.5%; mientras que el Instituto Sonorense de Educación para los Adultos (ISEA) disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 9.7%, para el caso de personas sin primaria terminada en 8.8% y para personas sin secundaria terminada en 9.1%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tabasco

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-0472

GF-059

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	159,764.0
Muestra Auditada	137,237.3
Representatividad de la Muestra	85.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tabasco, por 159,764.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 137,237.3 miles de pesos, monto que representó el 85.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Tabasco, se observó que el IEAT no ejerció 3,683.4 miles de pesos a la fecha de la revisión y que representó el 5.7% de los recursos transferidos; además, de destinar recursos por 1,394.5 miles de pesos sin contar con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto. Por otra parte, el CONALEP-Tabasco y el IEAT incumplieron con el Programa Anual de Evaluaciones del Desempeño.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,394.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,683.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 137,237.3 miles de pesos, que representó el 85.9% de los 159,764.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Tabasco no había ejercido el 2.3% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, aún no se ejercía el 1.2%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,394.5 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tabasco e Instituto de Educación para Adultos de Tabasco (IEAT) disponen de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que en la información reportada a la SHCP existe una diferencia entre los recursos transferidos y los ejercidos, en el IEAT.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP al registrar un 13.1%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 54.9%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 14.0%; mientras que el Instituto de Educación para Adultos de Tabasco (IEAT) disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 0.6%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.0% y para personas sin secundaria terminada en 1.4%.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, el monto observado es bajo respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-0473

GF-060

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	211,583.1
Muestra Auditada	196,772.3
Representatividad de la Muestra	93.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas, por 211,583.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 196,772.3 miles de pesos, monto que representó el 93.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión se constató que el Colegio de Educación Profesional Técnica del estado Tamaulipas y el Instituto Tamaulipeco de Educación para Adultos no proporcionaron la información que permitiera determinar si existe diferencia entre los recursos ministrados y ejercidos y, por otro lado, el ITEA tuvo un subejercicio al 31 de diciembre de 2014 que representó el 3.5% del total de los recursos ministrados al instituto.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 196,772.3 miles de pesos, que representó el 93.0% de los 211,583.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 99.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, al presentar el ITEA un subejercicio del 3.5% de acuerdo con los recursos transferidos por la Federación.

Se dio cumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino se corresponden con los reportes financieros generados por la entidad federativa; además de acreditar la realización de evaluaciones.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Tamaulipas y el Instituto Tamaulipeco de Educación para Adultos disponen de un sistema de control interno medio que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que la meta de eficiencia terminal del sistema CONALEP se alcanzó en 59.7%; el porcentaje de absorción del sistema CONALEP se alcanzó en 3.1%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP, al registrar un

7.7%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Tamaulipas sólo alcanzó el 50.6%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 11.5%; mientras que el ITEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en solo 2.6%, para el caso de personas sin primaria terminada en 2.3% y para personas sin secundaria terminada en 3.4%.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo, no obstante del subejercicio en ITEA del 3.5%, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-0474

GF-061

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71,290.7
Muestra Auditada	57,233.9
Representatividad de la Muestra	80.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala, por 71,290.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 57,233.9 miles de pesos, monto que representó el 80.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Tlaxcala, se observó que el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica del Estado de Tlaxcala (CONALEP-Tlaxcala) y el Instituto Tlaxcalteca para la Educación de los Adultos (ITEA), no ejercieron la totalidad delos recursos al 31 de diciembre de 2014.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 57,233.9 miles de pesos, que representó el 80.3%, de los 71,290.7 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Tlaxcala había ejercido el 96.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, el 25 de septiembre de 2015, había ejercido el 99.1%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tlaxcala observó la normatividad del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El estado de Tlaxcala dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Tlaxcala cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del FAETA se cumplieron, ya que en el indicador Eficacia en el Cumplimiento del Programa de Inversión y sus Metas se logró una meta del 90.6% al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Tlaxcala fue del 11.8% y el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos se logró en un 61.0%; mientras que el ITEA disminuyó el rezago educativo por

analfabetismo en sólo 3.0%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.8% y para personas sin secundaria terminada en 2.7%.

En conclusión el estado cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo FAETA.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-0475

GF-062

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	348,952.5
Muestra Auditada	303,201.9
Representatividad de la Muestra	86.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAETA aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Veracruz, por 348,952.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 303,201.9 miles de pesos, monto que representó el 86.9% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y Planeación no ha transferido recursos e intereses por 36,308.6 miles de pesos, lo que originó que las ejecutoras no cumplieran con el principio de anualidad. Adicionalmente, el IVEA ejerció 13,626.4 miles de pesos en conceptos que no son financiables con los recursos del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 49,963.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 303,201.9 miles de pesos, que representó el 86.9% de los 348,952.5 miles de pesos transferidos al estado de Veracruz mediante el Fondo de Aportaciones la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Veracruz no había ejercido el 11.3% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría, 25 de septiembre de 2015, aún no se ejercía el mismo porcentaje; esto generó que el CONALEP-Veracruz y el IVEA incumplieran con el principio de anualidad.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Veracruz incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia y control de los recursos, así como en materia de orientación y destino de los mismos, en incumplimiento del Presupuesto de Egresos de la Federación, la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 49,935.0 miles de pesos, el cual representa el 16.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Veracruz no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FAETA, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado de Veracruz cumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAETA, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; también evaluó los resultados del fondo, lo cual le permitió conocer sus debilidades y áreas de mejora; también presentó la información trimestral que solicita la SEP.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al Porcentaje de Personas que concluyen primaria con respecto a las atendidas en este nivel se logró una meta del 36.67 %, en el correspondiente al Porcentaje de Personas que concluyen secundaria con respecto a las atendidas en este nivel se alcanzó el 43.3%, y en el referente al Porcentaje de Personas que concluyen alfabetización con respecto a las atendidas en este nivel, se alcanzó el 54.4%.

Asimismo, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Porcentaje de captación de alumnos que concluyeron la educación básica (secundaria) e ingresaron al CONALEP fue del 2.9%, en relación con el Porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en la generación 2011-2014 CONALEP alcanzó el 57.0%; para el caso de la Cobertura lograda por el IVEA en relación con el rezago educativo en el estado ésta fue del 4.8%.

En conclusión, el estado de Veracruz no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio, así como de sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-0476

GF-063

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	149,530.1
Muestra Auditada	123,499.4
Representatividad de la Muestra	82.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Yucatán, por 149,530.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 123,499.4 miles de pesos, monto que representó el 82.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el IEAEY se considera que el control interno para la gestión del fondo en el estado es medio, además en sus reportes financieros generados no presenta calidad ni congruencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 123,499.4 miles de pesos, que representó el 82.6% de los 149,530.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 99.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (25-09-2015) el 0.6%.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del FAETA, principalmente la Ley Federal de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Yucatán y el Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Yucatán disponen de un sistema de control interno que no les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presentan áreas de oportunidad al respecto.

Asimismo, el Conalep-Yucatán cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo; sin embargo, la información reportada por el IEAEY a la SHCP sobre su ejercicio y destino no se corresponde con los reportes financieros generados por la entidad federativa.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo señalan que la eficiencia terminal del sistema CONALEP-Yucatán se alcanzó en 43.0%; el porcentaje de deserción del sistema CONALEP-Yucatán se alcanzó en 5.0%; mientras que en el IEAEY el porcentaje de personas que concluyen primaria con respecto a las atendidas en este nivel se alcanzó en 80.6%; sin embargo, el porcentaje de personas que concluyen alfabetización con respecto a las atendidas en el nivel se ubicó en el 54.4%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014 en el CONALEP-Yucatán al registrar

un 5.0%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP-Yucatán sólo alcanzó el 43.0%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en el 20.0%; mientras que el IEAEY disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 1.8%, para el caso de personas sin primaria terminada en 1.7% y para personas sin secundaria terminada en 3.8%.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-0477

GF-064

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,501.0
Muestra Auditada	65,249.6
Representatividad de la Muestra	81.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos aportados por la Federación durante 2014 al estado de Zacatecas, por 80,501.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 65,249.6 miles de pesos, monto que representó el 81.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del FAETA en el estado de Zacatecas, se observó que el CONALEP destinó recursos para el pago del 2.0% en gastos de inspección, vigilancia y control para el Órgano Interno de Control del estado por 61.4 miles de pesos y el IZEA 1,014.6 miles de pesos para el pago de sentencias, resoluciones judiciales y adquisición de bienes muebles, inmuebles e intangibles conceptos que no son financiables con los recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,076.0 miles de pesos, de los cuales 61.4 miles de pesos fueron operados y 1,014.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 65,249.6 miles de pesos, que representó el 81.1% de los 80,501.0 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observo la normativa del fondo, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,076.0 miles de pesos, que representa el 1.6% de la muestra auditada, además de presentar errores u omisiones en la información financiera por 3,296.5 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Zacatecas y el Instituto Zacatecano de Educación para Adultos disponen de un sistema de control interno que le permite atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente, transparente de los recursos, ya que presentan áreas de oportunidad al respecto.

Se registraron igualmente cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, de forma pormenorizada y con la calidad y congruencia necesaria; sin embargo no se realizaron las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos del fondo, lo cual limito a la entidad federativa de conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a eficiencia terminal del sistema CONALEP se logró una meta del 39.5%, en el correspondiente a porcentaje de absorción del sistema CONALEP, se alcanzó el 3.4%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que en el CONALEP-Zacatecas existen insuficiencias, específicamente en la deserción de alumnos durante el ciclo escolar 2013-2014, al registrar 23.1%; el porcentaje de alumnos certificados como profesionales técnicos en el CONALEP sólo alcanzó el 39.5%; la cobertura en relación con el rezago educativo total en la entidad se ubicó en 15.4%; mientras que el IZEA disminuyó el rezago educativo por analfabetismo en sólo 5.8%, en el caso de personas sin primaria terminada en 4.3% y para personas sin secundaria terminada en 9.0%.

En conclusión, aunque el estado realizó, en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Educación Pública

Cumplimiento de las Obligaciones Contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental de la Secretaria de Educación Pública Relacionadas con el Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0446

GF-065

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones de la Secretaría de Educación Pública y de las Entidades Federativas respecto del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resultados

Entre los resultados de la fiscalización del cumplimiento de las obligaciones de la Secretaría de Educación Pública y de las Entidades Federativas, respecto del Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, destacan los siguientes: la falta de presentación del reporte definitivo a la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión durante el primer semestre del 2014; plazas no localizadas en la plantilla de plazas y horas autorizadas ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP); inconsistencias en el registro de personal con clave de centro de trabajo errónea, deficiencias en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), registro de personal sin descripción de función; asimismo, no se reportó de manera oportuna y completa la información de personal federalizado al no presentar información de los estados de Baja California, Guerrero e Hidalgo; falta de seguimiento y supervisión para la regulación y corrección de los pagos del personal que se encontraron con inconsistencias en su RFC, del personal que contó con una doble asignación salaria que no fue compatible geográficamente y pagos a personal con claves de categorías no localizadas en los tabuladores.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo establecido, y se aplicaron los procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, en consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales, la Secretaría de Educación Pública incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las obligaciones contenidas en el artículo 73 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se determinó la falta de presentación del reporte definitivo a la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión durante el primer semestre del 2014; plazas no localizadas en la plantilla de plazas y horas autorizadas ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para el Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica (CONALEP); inconsistencias en el registro de personal con clave de centro de trabajo errónea, deficiencias en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC), registro de personal sin descripción de función; asimismo, no se reportó de manera oportuna y completa la información de personal federalizado; falta de seguimiento y supervisión para la regulación y corrección de los pagos del personal que se encontraron con inconsistencias en su RFC, del personal que contó con una doble asignación salaria que no fue compatible geográficamente y pagos a personal con claves de categorías no localizadas en los tabuladores.

Secretaría de Educación Pública

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0444

GF-066

Objetivo

Fiscalizar la gestión administrativa que realiza la Secretaría de Educación Pública, respecto a la coordinación del Fondo de Aportaciones Múltiples en cuanto al componente de Infraestructura Física del nivel superior en su modalidad universitaria para el Ejercicio Fiscal 2014, y verificar la distribución entre las entidades federativas de los recursos correspondientes, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables

Resultados

Del análisis realizado al Manual de Organización General de la Secretaría de Educación Pública y al Manual de Organización de la Dirección General de Educación Superior Universitaria, se concluyó que la SEP carece de lineamientos, manuales y políticas educativas que regulen el adecuado ejercicio operativo de los niveles de Educación Media Superior y Superior.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión administrativa que realiza la Secretaría de Educación Pública (SEP), a través de la Subsecretaria de Educación Superior (SES), la Dirección General de Educación Superior Universitaria (DGESU) y la Dirección de Fortalecimiento Institucional (DFI), respecto a la coordinación del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) en su componente de infraestructura física de nivel superior para el Ejercicio Fiscal 2014.

La SEP, a través de la SES, la DGESU y la DFI, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender coordinadamente la operación y planeación de los recursos del FAM con las entidades federativas, en cuanto al componente de Infraestructura Física del nivel superior en su modalidad universitaria para el Ejercicio Fiscal 2014, y verificar la distribución entre las entidades federativas de los recursos correspondientes, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables, sin embargo se constató la carencia de lineamientos, manuales y políticas educativas que regulen el adecuado manejo operativo que realizan las Direcciones y Coordinaciones Generales de esa Secretaría para la programación de los recursos FAM en su nivel superior.

En conclusión la entidad federativa, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-1025

GF-067

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	262,082.2
Muestra Auditada	204,877.6
Representatividad de la Muestra	78.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Aguascalientes por 262,082.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 204,877.6 miles de pesos, monto que representó el 78.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, no se ejerció la totalidad de los recursos asignados, ni se evaluaron los resultados del fondo, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 47,511.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 204,877.6 miles de pesos, que representó el 78.2%, de los 262,082.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de

cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 40.6% de los recursos transferidos, y al 30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 34.9%, por lo que no se atendió a la población objetivo, ni se realizó la totalidad de las obras y acciones programadas.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco ejerció la totalidad de los recursos asignados, ni evaluó los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que el 100.0% de los recursos se destinó a otorgar apoyos alimentarios en el estado.

Adicionalmente a lo anterior, con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, no se ejerció el 40.6% de los recursos asignados al estado.

En conclusión la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-1026

GF-068

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	420,738.7
Muestra Auditada	192,289.4
Representatividad de la Muestra	45.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Baja California por 420,738.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 192,289.4 miles de pesos, monto que representó el 45.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la misma del Estado de Baja California, así como su Reglamento. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no aplicar penas convencionales, por incumplimiento en los plazos de ejecución establecidos en los contratos por un 217.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 217.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 73,324.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 192,289.4 miles de pesos, que representó el 45.7%, de los 420,738.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Fondo de

Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 42.7% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2014, aún no se ejercía el 19.0%, por lo que no se atendió a la población objetivo, ni se realizó la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la misma del Estado de Baja California, así como su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 217.1 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que el 100.0% de los recursos se destinó a otorgar apoyos alimentarios en el estado.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, no se ejerció el 42.7% de los recursos asignados al estado.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-1027

GF-069

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	180,636.4
Muestra Auditada	141,335.8
Representatividad de la Muestra	78.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Baja California Sur por 180,636.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 141,335.8 miles de pesos, monto que representó el 78.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 55.2 miles de pesos al haberse detectado pagos de obra pública por conceptos de trabajo no ejecutados.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 59.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 16,449.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 141,335.8 miles de pesos, que representó el 78.2% de los 180,636.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Baja California Sur no había

ejercido el 11.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 6.0%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 55.2 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur no dispone de un adecuado sistema de control que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que el Gobierno del Estado de Baja California Sur informó a la SHCP de manera parcial los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del Fondo de Aportaciones Múltiples lo cual limitó al Gobierno del Estado de Baja California Sur conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas en los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron en el componte de asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 94.0% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-1028

GF-070

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	205,970.1
Muestra Auditada	102,894.4
Representatividad de la Muestra	50.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Campeche por 205,970.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 102,894.4 miles de pesos, monto que representó el 50.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,161.9 miles de pesos, igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, y con la revisión se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 92.0% de los recursos asignados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,472.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,894.4 miles de pesos, que representaron el 50.0% de los 205,970.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 16.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 8.0%, por lo que no se había atendido a esa fecha a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,161.9 miles de pesos, que representa el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno, aun cuando existen estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de algunas actividades éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la normativa y la transparencia en su operación.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en Asistencia Social, ya que se alcanzó el 100.0% en lo referente al porcentaje del FAM destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 92.0% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, excepto por las áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-1029

GF-071

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,322,694.1
Muestra Auditada	415,222.6
Representatividad de la Muestra	31.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Chiapas por 1,322,694.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 415,222.6 miles de pesos, monto que representó el 31.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no aplicar penas convencionales por incumplimiento en los plazos establecidos en el contrato correspondiente por 243.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 27,939.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 415,222.6 miles de pesos, que representó el 31.4%, de los 1,322,694.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad

es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 6.9% de los recursos transferidos y a la fecha del cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) aún no se ejercía el 3.5%, ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 763.0 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Chiapas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y ésta carece de congruencia; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron, ya que en el indicador referente a criterios de calidad nutricia se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no existió la suficiente oportunidad en la aplicación de los recursos de infraestructura educativa básica, al 31 de diciembre de 2014 se ejercieron 369,277.4 miles de pesos, y al 31 de agosto 406,641.7 miles de pesos, cifras que representaron del monto asignado el 85.9% y el 94.6%, respectivamente, por lo que se dejó de atender a la población de ese nivel educativo.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-1030

GF-072

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	600,074.0
Muestra Auditada	278,609.4
Representatividad de la Muestra	46.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Chihuahua por 600,074.0 miles de pesos. La muestra propuesta revisada fue de 278,609.4 miles de pesos, monto que representó el 46.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 112,452.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 278,609.4 miles de pesos, que representaron el 46.4% de los 600,074.0 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 23.5% de los recursos

transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015); aún no se ejercía el 18.7%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no difundió a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de Asistencia Social ya que se ejerció el 100.0% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados de infraestructura física educativa al estado, dado que solo ejerció a la fecha de la revisión el 81.3% de los recursos asignados.

En conclusión la entidad federativa cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-1031

GF-073

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	451,003.7
Muestra Auditada	297,773.0
Representatividad de la Muestra	66.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Coahuila por 451,003.7 miles de pesos. La muestra propuesta revisada fue de 297,773.0 miles de pesos, monto que representó el 66.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación asimismo se destinaron recursos por 1,860.3 miles de pesos para conceptos no financiables con los recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 2,390.9 miles de pesos, de los cuales 1,860.3 miles de pesos fueron operados y 530.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 88,043.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 297,773.0 miles de pesos, que representaron el 66.0% de los 451,003.7 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 35.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015); aún no se ejercía el 19.5%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Coahuila incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no difundió a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que se ejerció el 99.5% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados a infraestructura física educativa al estado, dado que solo ejerció a la fecha de la revisión el 80.5% de los recursos asignados.

En conclusión la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-1032

GF-074

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	167,313.3
Muestra Auditada	76,777.3
Representatividad de la Muestra	45.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima por 167,313.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 76,777.3 miles de pesos, monto que representó el 45.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transparencia. Asimismo, registro observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 300.0 miles de pesos por transferencias de recursos a otra cuenta bancaria y 123.0 miles de pesos por la adquisición de un vehículo que no es financiable con recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 425.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 123.8 miles de pesos a montos comprobados y 301.7 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 28,061.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 76,777.3 miles de pesos, que representó el 45.9% de los 167,313.3 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 21.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2015, aún no se ejercía el 16.8%; por lo que no se había atendido a esa fecha a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 423.0 miles de pesos, que representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Colima dispone de un adecuado sistema de control interno, sin embargo, aún y cuando existieron estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de las actividades, estos no fueron suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la normativa y la transparencia en su operación.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa informó a la SHCP de manera parcial los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; por su parte, no se realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas en los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 83.2% de los recursos asignados.

En conclusión, aunque el Gobierno del estado de Colima realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-09000-14-1024

GF-075

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	590,692.4
Muestra Auditada	590,692.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al Distrito Federal por 590,692.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 590,692.4 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Distrito Federal registró inobservancias a la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por el pago de embargo por laudo, el cual no es financiable con recursos del fondo por 212.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 212.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 93,983.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 590,692.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 590,692.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad

es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal no había ejercido el 15.9% de los recursos transferidos ni al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), por lo que no se atendió a la población objetivo, ni se realizó la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Distrito Federal incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 212.2 miles de pesos, que representa el 0.04% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Distrito Federal difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Distrito Federal conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que el 100.0% de los recursos se destinó a otorgar apoyos alimentarios en el estado.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, no se ejerció el 15.9% de los recursos asignados al estado.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-1033

GF-076

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	337,034.0
Muestra Auditada	204,452.3
Representatividad de la Muestra	60.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Durango por 337,034.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 204,452.3 miles de pesos, monto que representó el 60.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 64,598.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 204,452.3 miles de pesos, que representó el 60.7% de los 337,034.0 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 34.5 % de los recursos

transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), aún no se ejercía el 20.0%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni ejecutado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no contó con congruencia ni calidad en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero y registros contables de los componentes de infraestructura física educativa básica, media superior y superior; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que se ejerció el 100.0% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, ya que sólo ejerció a la fecha de la revisión el 80.0% de los recursos asignados.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-1034

GF-077

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	751,415.6
Muestra Auditada	450,500.8
Representatividad de la Muestra	60.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato por 751,415.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 450,500.8 miles de pesos, monto que representó el 60.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no transferir en tiempo y forma los recursos del FAM 2014 a las instancias operadoras del fondo e incumplimientos en materia de transparencia; asimismo, se comprobaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 161.1 miles de pesos, por no aplicar penas convencionales en dos contratos de obra pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 161.1 miles de pesos, de los cuales 41.2 miles de pesos fueron operados y 119.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 280,668.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 450,500.8 miles de pesos, que representó el 60.0% de los 751,415.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato no había ejercido el 64.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 37.4%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guanajuato registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 161.2 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispone de un adecuado sistema de control interno, sin embargo, aún y cuando existieron estrategias y mecanismos de control sobre el comportamiento de las actividades, estos no fueron suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la normativa y la transparencia en su operación.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que el Gobierno del Estado de Guanajuato informó a la SHCP de manera parcial los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del Fondo de Aportaciones Múltiples lo cual limitó al Gobierno del Estado de Guanajuato conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron en asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 62.6% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-1035

GF-078

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	862,192.7
Muestra Auditada	506,810.0
Representatividad de la Muestra	58.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Guerrero por 862,192.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 506,810.0 miles de pesos, monto que representó el 58.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ni se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, y no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado. Asimismo registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por destinar recursos para la elaboración de estudios de mecánica de suelos por 239.0 miles de pesos y al pago de gastos indirectos por 7,841.5 miles de pesos, conceptos que no son financiables con el fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 8,080.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 124,977.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 6 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 506,810.0 miles de pesos, que representaron el 58.8% de los 862,192.7 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones

Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 20.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015); aún no se ejercía el 14.5%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guerrero registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no difundió a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que se ejerció el 99.9% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados a infraestructura física educativa al estado, dado que solo ejerció a la fecha de la revisión el 85.5% de los recursos asignados.

En conclusión la entidad federativa, cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-1036

GF-079

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	561,408.0
Muestra Auditada	247,073.8
Representatividad de la Muestra	44.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Hidalgo por 561,408.0miles de pesos. La muestra revisada fue de 247,073.8 miles de pesos, monto que representó el 44.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo y no existió la suficiente oportunidad en la aplicación de los recursos de Infraestructura Educativa Básica. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por destinar recursos para el pago de estudios de mecánica de suelos 91.5 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 91.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 91,124.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 27 observación(es), de la(s) cual(es) 23 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 247,073.8 miles de pesos, que representó el 44.0%, de los 561,408.0 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es

responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 55.2% de los recursos transferidos, y a la fecha del cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 33.8%, por lo que no se había atendido a esa fecha a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 91.5 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Hidalgo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la información presentada por la entidad federativa, por medio de los informes trimestrales, no fue publicada en el órgano local oficial.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron, ya que en el indicador referente a Criterios de Calidad Nutricia se logró una meta del 100.0%.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no existió la suficiente oportunidad en la aplicación de los recursos de Infraestructura Educativa Básica, al 31 de diciembre de 2014 se ejercieron 6,984.5 miles de pesos, el 3.7% del monto asignado y al 30 de junio de 2015 se ejercieron 71,403.7 miles pesos, el 38.1%, por lo que se dejó de atender a la población de ese nivel educativo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-1037

GF-080

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	911,602.2
Muestra Auditada	686,789.0
Representatividad de la Muestra	75.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante 2014 al estado de Jalisco por 911,602.2 miles de pesos. La muestra propuesta revisada fue de 686,789.0 miles de pesos, monto que representó el 75.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Jalisco registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no enterar en tiempo a los ejecutores del gasto los recursos asignados, así como, no cumplir con las obligaciones de transparencia para la gestión del fondo, ni ejercer el total de los recursos asignados, y no cumplir con las metas programadas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 257,546.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 686,789 miles de pesos, que representaron el 75.3% de los 911,602 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 39.9% de los recursos

transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015); aún no se ejercía el 28.3%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Jalisco registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron en el componente de Asistencia Social, ya que se ejerció el 99.5% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que este solo ejerció a la fecha de la revisión el 71.7% de los recursos asignados.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-1038

GF-081

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,851,832.8
Muestra Auditada	1,469,406.3
Representatividad de la Muestra	79.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México por 1,851,832.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 1,469,406.3 miles de pesos, monto que representó el 79.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de México registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, ni ejerció la totalidad de los recursos, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 657,632.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,469,406.3 miles de pesos, que representó el 79.3%, de los 1,851,832.8 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad

es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 57.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 37.6%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de México registró inobservancias de la normativa, como la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no contó con congruencia ni calidad, en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero y registros contables de los componentes de infraestructura física educativa básica, media superior y superior; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que sólo se alcanzó el 98.1% en lo referente al porcentaje del FAM destinado en el estado a otorgar apoyos alimentarios.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo ejerció a la fecha de la revisión el 62.4% de los recursos asignados.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-1039

GF-082

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	826,781.3
Muestra Auditada	484,396.6
Representatividad de la Muestra	58.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Michoacán de Ocampo por 826,781.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 484,396.6 miles de pesos, monto que representó el 58.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Michoacán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no transferir en tiempo y forma los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2014 a las instancias operadoras del fondo y en materia de transparencia. Asimismo, registro observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por transferir de la cuenta específica del componente de asistencia social al DIF recursos por 426.0 miles de pesos para el pago de becas, los cuales debieron financiarse con recursos del ramo 12 y por destinar 317.3 miles de pesos para el pago de gastos indirectos por concepto de nómina que no son financiables con recursos del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 743.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 254,512.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 17 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 10 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 484,396.6 miles de pesos, que representó el 58.6% de los 826,781.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no había ejercido el 58.0% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría, 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 30.8%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo registró inobservancias a la normativa, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 743.3 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo informó a la SHCP de manera parcial los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del Fondo de Aportaciones Múltiples, lo cual la limitó al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas en los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron en el componte de asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión, el 69.2% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-1040

GF-083

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	305,834.5
Muestra Auditada	238,736.0
Representatividad de la Muestra	78.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos por 305,834.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 238,735.9 miles de pesos, monto que representó el 78.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos registró inobservancias a la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 58,468.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 238,736.0 miles de pesos, que representó el 78.1% de los 305,834.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Morelos no había ejercido

el 61.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 31 de agosto de 2015, aún no se ejercía el 19.1%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Morelos no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que el Gobierno del Estado de Morelos informó a la SHCP de manera parcial los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó al Gobierno del Estado de Morelos conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas en los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 80.9% de los recursos asignados.

En conclusión el Gobierno del Estado de Morelos cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-1041

GF-084

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	256,147.2
Muestra Auditada	119,369.1
Representatividad de la Muestra	46.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nayarit por 256,147.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 119,369.1 miles de pesos, monto que representó el 46.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, las cuales derivaron en la promoción de las acciones correspondientes principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, así como, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la inexistencia de los bienes adquiridos por 681.9 miles de pesos y no ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 681.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 15,722.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 119,369.1 miles de pesos, que representó el 46.6% de los 256,147.2 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 57.2% de los recursos transferidos y, a la fecha del cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 6.1%, por lo que no se había atendido a esa fecha a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 681.9 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Nayarit no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la información remitida a la SHCP, mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, carece de congruencia con los registros contables.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron, ya que en el indicador referente a Criterios de Calidad Nutricia se logró una meta del 100%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 no se ejercieron todos los recursos asignados al estado, sólo el 57.2%.

En conclusión la entidad federativa cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-1042

GF-085

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	557,011.2
Muestra Auditada	338,674.0
Representatividad de la Muestra	60.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Nuevo León por 557,011.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 338,674.0 miles de pesos, monto que representó el 60.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, debido a que los recursos del fondo no fueron ejercidos en su totalidad, igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo y no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 88,868.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 338,674.0 miles de pesos, que representaron el 60.8%, de los 557,011.2 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 19.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 17.2%, por lo que no se había atendido a esa fecha a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que los recursos del fondo no fueron ejercidos con eficiencia y eficacia.

El estado dispone de un sistema de control interno alto, ya que aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la normativa y la transparencia en su operación.

Además se detectaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no existió calidad y congruencia en la información reportada a la SHCP y no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al estado conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en Asistencia Social, ya que se alcanzó el 100.0% en lo referente al porcentaje del FAM destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejercieron la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 84.0% de los recursos asignados.

En conclusión, aunque el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ajustada a la normativa que regula su ejercicio; se cumplieron parcialmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-1043

GF-086

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	933,827.9
Muestra Auditada	708,192.1
Representatividad de la Muestra	75.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Oaxaca por 933,827.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 708,192.1 miles de pesos, monto que representó el 75.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; asimismo, no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 286,827.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 708,192.1 miles de pesos que representaron el 75.8% de los 933,827.9 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es

responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 61.0 % de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 30.7%; ésto generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad federativa incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no reportó de manera trimestral la información detallada sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples 2014, además, no contó con congruencia ni calidad en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero, Ficha de Indicadores y registros contables de los componentes de asistencia social, infraestructura física educativa básica, media superior y superior; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual la limitó para conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que se ejerció el 95.3% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo a la fecha de la revisión se ejerció el 69.3% de los recursos asignados.

En conclusión, la entidad federativa cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-1044

GF-087

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,087,341.7
Muestra Auditada	403,189.8
Representatividad de la Muestra	37.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Puebla por 1,087,341.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 403,189.8 miles de pesos, monto que representó el 37.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por realizar el pago de estudios de mecánica de suelos y demolición, los cuales no son financiables con recursos del fondo por 484.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 484.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 80,518.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 403,189.8 miles de pesos, que representó el 37.1%, de los 1,087,341.7 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad

es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 23.1% de los recursos transferidos y a la fecha del cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) aún no se ejercía el 7.7%, ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 484.6 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Puebla no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la información remitida por la entidad federativa a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y los registros contables de ésta carece de congruencia.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron, ya que en el indicador referente a criterios de calidad nutricia se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no existió la suficiente oportunidad en la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, al 31 de diciembre de 2014 se ejercieron 836,355.5 miles de pesos, y al 31 de julio, 1,003,899.9 miles de pesos, cifras que representaron el 76.9% y 92.3% del monto asignado, respectivamente, por lo que se dejó de atender a la población objetivo.

En conclusión la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-1045

GF-088

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	346,380.0
Muestra Auditada	145,657.4
Representatividad de la Muestra	42.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Querétaro por 346,380.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 145,657.4 miles de pesos, monto que representó el 42.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no enterar en tiempo y forma a los entes ejecutores del gasto el presupuesto correspondiente y no contar con registros específicos del fondo, ni ejercer los recursos en su totalidad con eficiencia y eficacia, así como por no realizar conforme a la normativa los procesos de licitación, la integración del expediente unitario de obra ni llevar a cabo actividades de supervisión; además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 49,230.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 145,657.4 miles de pesos que representaron el 42.1% de los 346,380.0 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 27.0% de los recursos transferidos y a la fecha del cierre de la auditoría30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 14.2%, ello generó que no se atendiera con oportunidad la población objetivo, y que no se realizaron todas las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa principalmente por no enterar en tiempo y forma a los entes ejecutores del gasto el presupuesto correspondiente y no contar con registros específicos del fondo, ni ejercer los recursos en su totalidad con eficiencia y eficacia, así como por no realizar conforme a la normativa los procesos de licitación, la integración del expediente unitario de obra ni llevar a cabo actividades de supervisión.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la información presentada por la entidad federativa, por medio de los informes trimestrales, no contó con congruencia entre las cifras reportadas en el formato de Avance Financiero y en los registros contables.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en Asistencia Social, ya que se alcanzó el 100.0% en lo referente al porcentaje del FAM destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios.

En conclusión el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-1046

GF-089

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	382,467.5
Muestra Auditada	288,547.2
Representatividad de la Muestra	75.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo, por 382,467.5 miles de pesos. La muestra propuesta revisada fue de 288,547.2 miles de pesos, monto que representó el 75.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 140,182.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 69,877.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 6 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 288,547.2 miles de pesos, que representaron el 75.4% de los 382,467.5 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad

es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 28.1% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), aún no se ejercía el 18.7%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014 y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 140,182.2 miles de pesos, que representa el 48.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no contó con congruencia ni calidad, en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero y registros contables de los componentes de Asistencia Social, Infraestructura Física Educativa Básica, Media Superior y Superior; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de Asistencia Social ya que se ejerció el 100.0% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados de infraestructura física educativa al estado, dado que a la fecha de la revisión sólo ejerció el 57.2% de los recursos asignados.

En conclusión el Gobierno del Estado de Quintana Roo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, en inobservancia de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-1047

GF-090

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	447,689.4
Muestra Auditada	156,889.1
Representatividad de la Muestra	35.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de San Luis Potosí por 447,689.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 156,889.1 miles de pesos, monto que representó el 35.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública y de los incumplimientos en las obligaciones de transparencia. Asimismo, no aplicó 15,478.0 miles de pesos de recursos reintegrados a la cuenta específica del Fondo de Aportaciones Múltiples, de acuerdo con los objetivos de la Ley de Coordinación Fiscal, ni ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15,478.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 16,752.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 156,889.1 miles de pesos, que representó el 35.0% de los 447,689.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 46.0% de los

recursos transferidos y al 30 de abril de 2014 aún no se ejercía el 15.6%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que no aplicó 15,478.0 miles de pesos de recursos reintegrados a la cuenta específica del Fondo de Aportaciones Múltiples, de acuerdo con los objetivos de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública, importe que representa el 9.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las responsabilidades administrativas correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco ejerció la totalidad de los recursos asignados y ni evaluó los resultados del fondo lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que el 100.0% de los recursos se destinó a otorgar apoyos alimentarios en el estado.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, no se ejerció el 46.0% de los recursos asignados al estado, 78.5% y 241,830.0 miles de pesos se ejercieron en el financiamiento de obras de infraestructura física educativa y en asistencia social.

En conclusión, la entidad federativa cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-1048

GF-091

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	473,284.9
Muestra Auditada	182,571.3
Representatividad de la Muestra	38.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Sinaloa por 473,284.9 miles de pesos. La muestra propuesta revisada fue de 182,571.3 miles de pesos, monto que representó el 38.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación. Asimismo, registro observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por el pago de conceptos que no son financiables con recursos del fondo por 52,619.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 52,754.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 25,356.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 182,571.3 miles de pesos, que representaron el 38.6% de los 473,284.9 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 15.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015); aún no se ejercía el 5.4%; ello generó que no se atendiera a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014 y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 52,808.7 miles de pesos, que representa el 28.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no contó con congruencia ni calidad, en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero y registros contables de los componentes de Asistencia Social, Infraestructura Física Educativa Básica, Media Superior y Superior; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de Asistencia Social ya que se ejerció el 100.0% del total destinado al estado para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados de infraestructura física educativa al estado, dado que solo ejerció a la fecha de la revisión el 94.6% de los recursos asignados.

En conclusión el Gobierno del Estado de Sinaloa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-1049

GF-092

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	432,099.5
Muestra Auditada	349,272.7
Representatividad de la Muestra	80.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sonora por 432,099.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 349,272.7 miles de pesos, monto que representó el 80.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no enterar los recursos a los entes ejecutores del gasto, no cumplir con la obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, no ejercer el total de los recursos asignados, ni cumplir con las metas programadas y no evaluar el fondo. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por no aplicar penas convencionales por 763.3 miles de pesos, como consecuencia del atraso al programa de ejecución de obra.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 763.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 169,148.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 349,272.7 miles de pesos, que representó el 80.8% de los 432,099.5 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Sonora no había ejercido el 45.4% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), aún no se ejercía el 39.4%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 763.3 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado; asimismo, de las obras visitadas de la muestra de auditoría ejercidas en infraestructura física de los niveles de educación básica, media superior y superior en su modalidad universitaria, se determinó que el 42.9% se encuentran en proceso.

En conclusión la entidad federativa cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-1050

GF-093

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	447,922.4
Muestra Auditada	224,574.3
Representatividad de la Muestra	50.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del FAM aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Tabasco por 447,922.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 224,574.3 miles de pesos, monto que representó el 50.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 59,269.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 5 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 224,574.3 miles de pesos, que representó el 50.1%, de los 447,922.4 miles de pesos transferidos al estado mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 23.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 13.2%, por lo que no se había atendido a esa fecha a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, adquisiciones, Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un sistema de control interno regular, ya que aun cuando existen estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos del fondo, la normativa y la transparencia en su operación.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no existió calidad y congruencia en la información reportada a la SHCP y no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al estado conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente en asistencia social, ya que se alcanzó el 79.7% en lo referente al porcentaje del FAM destinado en el estado para otorgar apoyos alimentarios.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejercieron la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que solo se ejerció a la fecha de la revisión el 76.1% de los recursos asignados; asimismo, de doce obras de la muestra de auditoría ejercidas en Infraestructura física de los niveles de educación básica y media superior se constató que se encuentran concluidas y en operación, apegadas a las especificaciones del proyecto y que la volumetría de los conceptos pagados en las estimaciones corresponden con los conceptos ejecutados.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, conforme a la normativa que regula su ejercicio; sin embargo, se cumplieron parcialmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-1051

GF-094

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	471,370.9
Muestra Auditada	376,260.5
Representatividad de la Muestra	79.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas por 471,370.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 376,260.5 miles de pesos, monto que representó el 79.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tamaulipas registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas tuvieron como consecuencia la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no enterar en tiempo a los ejecutores del gasto los recursos asignados, por no cumplir con las obligaciones de transparencia para la gestión del fondo, no ejercer el total de los recursos asignados, ni cumplir con las metas programadas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 83,898.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 376,260.5 miles de pesos, que representó el 79.8%, de los 471,370.9 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 38.3% de los recursos

transferidos y al cierre de auditoría (31 de marzo de 2015) aún no se ejercía el 32.7%; ello generó que no se atendieran con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tamaulipas registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus problemas críticos y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que se alcanzó el 100.0% de los recursos del fondo para otorgar apoyos alimentarios y de asistencia social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que éste sólo ejerció a la fecha de la revisión el 67.3% de los recursos asignados.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-1052

GF-095

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	228,756.3
Muestra Auditada	122,280.5
Representatividad de la Muestra	53.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala por 228,756.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 122,280.5 miles de pesos, monto que representó el 53.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incumplió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes principalmente en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, la evaluación sobre los resultados del fondo y la Ley de Coordinación Fiscal. Asimismo, se verificaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no reintegrar los intereses generados de 113.0 miles de pesos y 1,277.4 miles de pesos, derivados del pago a conceptos no financiables con el fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,390.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 113.0 miles de pesos a montos comprobados y 1,277.4 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 42,353.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 8 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 122,280.5 miles de pesos, que representó el 53.5%, de los 228,756.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 39.1% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2014, aún no se ejercía el 18.5%, por lo que no se atendió a la población objetivo, ni se realizó la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,390.4 miles de pesos, que representan el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que el 100.0% de los recursos se destinó a otorgar apoyos alimentarios en el estado.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, no se ejerció el 39.1% de los recursos asignados al estado.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-1053

GF-096

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,227,136.1
Muestra Auditada	1,182,923.2
Representatividad de la Muestra	96.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 1,227,136.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 1,182,923.2 miles de pesos, monto que representó el 96.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y de la Ley general de Contabilidad Gubernamental. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por transferir recursos de la cuenta específica de la SEFIPLAN en la que se administran los recursos del fondo, hacia otras cuentas bancarias a nombre del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sin acreditar su aplicación en obras y acciones del fondo por 891,673.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 891,673.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 337.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,182,923.2 miles de pesos, que representaron el 96.4%, de los 1,227,136.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 77.1 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), aún no se ejercía el 0.03%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni realizado la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró inobservancias a la normativa, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y de la Ley general de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 891,673.4 miles de pesos, que representa el 75.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que la entidad federativa no contó con congruencia ni calidad, en los formatos Gestión de Proyectos, Avance Financiero y registros contables de los componentes de Asistencia Social, Infraestructura Física Educativa Básica, Media Superior y Superior; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de Asistencia Social, ya que se alcanzó el 100.0% en lo referente al porcentaje del FAM destinado en el estado a otorgar apoyos alimentarios.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que solo ejerció a la fecha de la revisión el 27.3% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-1054

GF-097

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	435,973.1
Muestra Auditada	144,933.3
Representatividad de la Muestra	33.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Yucatán por 435,973.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 144,933.3 miles de pesos, monto que representó el 33.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo; además, no ejerció la totalidad de los recursos asignados, ni evaluó los resultados del fondo, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 30,416.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 144,933.3 miles de pesos, que representó el 33.2%, de los 435,973.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 25.8% de los recursos

transferidos y al 31 de mayo de 2015 aún no se ejercía el 9.2%, por lo que no se atendió a la población objetivo, ni se realizó la totalidad de las obras y acciones programadas.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; además, no ejerció la totalidad de los recursos asignados.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que el 100.0% de los recursos se destinó a otorgar apoyos alimentarios en el estado.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, no se ejerció el 25.8% de los recursos asignados al estado.

En conclusión, la entidad federativa cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-1055

GF-098

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	300,556.5
Muestra Auditada	205,083.8
Representatividad de la Muestra	68.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo Aportaciones Múltiples aportados por la Federación durante 2014 al estado de Zacatecas por 300,556.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 205,083.8 miles de pesos, monto que representó el 68.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Zacatecas registró inobservancias a la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 48,568.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 205,083.8 miles de pesos, que representó el 68.2% de los 300,556.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Zacatecas no había ejercido

el 44.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 16.2%; ello generó que no se atendiera con oportunidad a la población objetivo, ni se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Zacatecas registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Zacatecas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que el Gobierno del Estado de Zacatecas informó a la SHCP de manera parcial los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del Fondo de Aportaciones Múltiples, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Zacatecas conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones Múltiples se cumplieron en el componente de asistencia social, ya que en el indicador que mide la calidad nutricional de las raciones alimenticias de desayunos escolares se logró una meta del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se ejerció la totalidad de los recursos asignados al estado, dado que sólo se ejerció a la fecha de la revisión el 83.8% de los recursos asignados.

En conclusión el Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Distrito Federal

Recursos del Subsidio DIF-DF

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-E-09004-02-1023

GF-099

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al DIF-DF de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	505,000.0
Muestra Auditada	505,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio DIF-DF aportados por la Federación durante 2014 al Distrito Federal por 505,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 505,000.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el DIF-DF incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en el Convenio de Coordinación para la Descentralización de los Servicios de Asistencia Social, el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios y La Ley General de Contabilidad Gubernamental. Asimismo, se verificaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 259,404.5 miles de pesos por el pago de nómina no autorizada por la SHCP y por no proporcionar la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido de 129,164.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 52,847.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0%, de los 505,000.0 miles de pesos transferidos al DIF-DF mediante los Recursos del Subsidio DIF-DF; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el DIF-DF ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el DIF-DF incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en el Convenio de Coordinación para la Descentralización de los Servicios de Asistencia Social y Convenio para el Otorgamiento de Subsidios por 259,404.5 miles de pesos para el pago de nómina no autorizada por la SHCP y La Ley General de Contabilidad Gubernamental por 129,164.4 miles de pesos, que incluye los intereses del ejercicio por no proporcionar la documentación que justifique y compruebe el gasto incurrido, los cuales representan el 75.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio, ya que el DIF-DF difundió parcialmente a la población la información remitida a la SHCP mediante los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Distrito Federal no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del Subsidio DIF-DF, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Secretaría de Educación Pública

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-0-11100-14-0662

GF-100

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	563,863.7
Muestra Auditada	563,863.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo aportados por la Federación durante 2014 a la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal, por 563,863.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 563,863.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal (AFSEDF), le faltan estrategias, mecanismos y acciones de control y de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 563,863.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal observó la normativa del programa, principalmente el Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo.

La Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los avances físico-financieros sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las 1,507 escuelas incorporadas hasta 2014 al PETC representan el 36.0% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; de los centros incorporados, el 41.0% corresponde a preescolar, 46.5% a primaria, 9.2% a secundaria y 3.3% a educación especial.

En relación con la matrícula atendida por el PETC, se tiene que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 32.0% de la matrícula de educación básica de la entidad.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran datos suficientes, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el Programa Escuelas de Tiempo Completo están dentro de lo esperado.

En conclusión, la entidad realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-0631

GF-101

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	193,001.8
Muestra Auditada	193,001.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante 2014 al estado de Aguascalientes por 193,001.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 193,001.8 miles de pesos, la cual representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 139,560.5 por no ejercer ni devengar los recursos al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 139,560.5 miles de pesos, de los cuales 62.0 miles de pesos fueron operados y 139,498.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 193,001.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el estado no había ejercido el 72.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013, y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Aguascalientes, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 139,560.5 miles de pesos, importe que incluye los intereses generados por la inversión y el manejo de cuenta, daño que representó el 72.3% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físicos-financieros de las acciones en algunos casos, no fue entregada en tiempo.

El Instituto de Educación de Aguascalientes dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se obtuvo un incremento en el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 33.9% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Baja California

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-0632

GF-102

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	335,569.8
Muestra Auditada	335,569.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo aportados por la Federación durante 2014 al Estado de Baja California, por 335,569.8 miles de pesos. La muestra examinada fue 335,569.8 miles de pesos, importe que representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El estado no reintegró a la TESOFE los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 68,877.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 68,877.9 miles de pesos, de los cuales 732.9 miles de pesos fueron operados y 68,145.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 335,569.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Baja California no había ejercido el 20.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría ejerció el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013; y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Baja California, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 68,877.9 miles de pesos, importe que representó el 20.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó un incremento en el número de escuelas incorporadas al programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 11.3% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado de Baja California no realizó una gestión eficiente de los recursos del programa, de conformidad con la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-0633

GF-103

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,644.8
Muestra Auditada	110,644.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California Sur, por 110,644.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 110,644.8 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Baja California Sur, se comprobó que la Secretaría de Educación Pública del estado de Baja California Sur (SEPBCS) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 47,021.2 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 47,021.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 110,644.8 miles de pesos, que representa el 100.0%, de los recursos transferidos al estado de Baja California Sur mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 42.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 31 de mayo de 2015 aún no se ejercía el 27.1%.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Presupuesto y Control del Gasto Público Estatal del Gobierno del Estado de Baja California Sur y al Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 47,021.2 miles de pesos, que representan el 42.5% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

La Secretaría de Educación Pública del Estado (SEPBCS) no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que entregó con oportunidad el informe correspondiente a los recursos destinados al programa a las escuelas beneficiadas.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del programa no se cumplieron, ya que se logró atender al 20.6% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente de los recursos del programa en contravención de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Campeche

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-0634

GF-104

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	207,757.2
Muestra Auditada	207,757.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC), aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Campeche por 207,757.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 207,757.2 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Campeche no ejerció al 31 de diciembre de 2014, un importe de 68,765.4 miles de pesos, sin que a la fecha de la revisión se reintegrara a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 68,765.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 207,757.2 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 32.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), aún no se ejercía el 16.1%.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y al ACUERDO número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 68,765.4 miles de pesos, el cual representa el 33.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Las Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Campeche dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Campeche proporcionó a la SEP los avances físicos-financieros de sus acciones.

Adicionalmente a lo anterior y de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF para el programa, se conoció que el indicador referente a matricula atendida en esta modalidad representa el 24.3% de alumnos en educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa ya que sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo, apegados a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chiapas

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-0635

GF-105

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	683,811.4
Muestra Auditada	683,811.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Chiapas, por 683,811.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 683,811.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El estado no reintegró a la TESOFE los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 257,890.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 257,890.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Gobierno del Estado de Chiapas no cumplió con las disposiciones normativas, como se precisa en los resultados que se presentan en el apartado correspondiente de este informe, donde destaca lo siguiente: Durante el 2014 no se ejercieron los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo por un importe de 257,890.6 miles de pesos ni se reintegraron a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013; y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Chiapas, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 257,890.6 miles de pesos, que representó el 37.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Chiapas no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 6.4% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chiapas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-0636

GF-106

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	316,592.6
Muestra Auditada	316,592.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chihuahua, por 316,592.6 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen fue de 316,592.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de 2014 la Secretaría de Educación, Cultura y Deporte del estado de Chihuahua no devengó 217,438.4 miles de pesos, ni los reintegró a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 219,171.8 miles de pesos, de los cuales 1,733.4 miles de pesos fueron operados y 217,438.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 316,592.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había devengado el 68.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del ACUERDO número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo las que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 219,171.8 miles de pesos, que representa el 69.2% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación, Cultura y Deporte del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

El estado cumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físico-financieros de las acciones, se realizó en tiempo y forma.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 9.5% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-0637

GF-107

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	258,045.6
Muestra Auditada	258,045.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza por 258,045.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 258,045.6 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Coahuila de Zaragoza, se observó que la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Coahuila (SEDU) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 145,344.1miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; además, no remitió en tiempo los informes técnicos trimestrales de los avances físico-financieros a la SEP.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 145,344.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 258,045.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 258,045.6 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 53.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 21 de agosto de 2014 ejerció el 24.9% de los recursos; ello generó el incumplimiento de las metas programadas.

En el ejercicio de los recursos el estado de Coahuila registró in observancias a la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 145,344.1 miles de pesos, que representó el 56.3% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Coahuila no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el estado de Coahuila no comunicó a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión e Innovación Educativa

(DGDGIE) la recepción de los recursos federales ni la apertura de la cuenta específica para el manejo de los recursos del programa.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó un incremento en el número de escuelas incorporadas al programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa solo el 14.1% de la matrícula de educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-0638

GF-108

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	153,731.1
Muestra Auditada	153,731.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima, por 153,731.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 153,731.1 miles de pesos, la cual representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 89,710.7 miles de pesos, por no reintegrar a la TESOFE los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 89,710.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el Gobierno del Estado de Colima no cumplió con las disposiciones normativas, como se precisa en los resultados que se presentan en el apartado correspondiente de este informe, donde destaca lo siguiente: durante el 2014 no ejerció los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo por un importe de 89,710.7 miles de pesos ni los reintegró a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013, y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Colima, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 89,710.7 miles de pesos, que representó el 19.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Colima no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 32.1% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el Gobierno del estado de Colima no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Durango

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-0639

GF-109

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	406,287.7
Muestra Auditada	406,287.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango, por 406,287.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 406,287.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Durango, se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Durango (SEED) no reintegró, a la TESOFE, los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014, por 146,505.9 miles de pesos, de conformidad con las reglas de operación del programa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 146,505.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 406,287.7 miles de pesos, que representaron el 100%, de los 406,287.7 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 36.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 146,505.9 miles de pesos, que representa el 36.1% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se conoció que la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 6.32% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-0640

GF-110

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	384,057.1
Muestra Auditada	384,057.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC), aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, por 384,057.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 384,057.1 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Guanajuato, se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Guanajuato (SEG) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 289,158.0 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; así como tampoco no remitió en tiempo los informes técnicos trimestrales de los avances físico-financieros a la SEP.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 289,158.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 384,057.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 384,057.1 miles de pesos transferidos al estado de Guanajuato mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Guanajuato no había ejercido el 73.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 10 de julio de 2015, aún no se ejercía el 5.9%; ello generó el incumplimiento de las metas programadas.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Guanajuato registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 289,158.0 miles de pesos que no se devengó al 31 de diciembre de 2014, el cual representa el 75.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Guanajuato no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el estado de Guanajuato no presentó en tiempo la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físicos-financieros de las acciones.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó un incremento en el número de escuelas incorporadas al programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 4.4% de la matrícula de educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guerrero

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-0641

GF-111

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	654,275.7
Muestra Auditada	654,275.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante el 204 al Estado de Guerrero por 654,275.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 654,275.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No fueron devengados al 31 de diciembre de 2014 ni reintegrados a la TESOFE, 264,798.1 miles de pesos, más los rendimientos financieros por 1,549.7 miles de pesos, conforme a lo establecido en la normativa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 266,347.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 654,275.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 59.5% de los recursos transferidos y mientras que al cierre de la revisión el 80.41%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013, y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Guerrero, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 266,347.8 miles de pesos, que representó el 41% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físicos-financieros de las acciones en algunos casos, no fue entregada en tiempo.

La Secretaría de Educación Guerrero no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 16.1% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-0642

GF-112

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	514,436.1
Muestra Auditada	514,436.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Hidalgo, por 514,436.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 514,436.1 miles de pesos, la cual representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) en el estado de Hidalgo, no se reintegraron a la TESOFE los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 41,870.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 41,870.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 514,436.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado de Hidalgo mediante el PETC; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y la fecha de la revisión, el estado de Hidalgo no había ejercido el 8.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013, y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Hidalgo, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 41,870.0 miles de pesos, que representó el 8.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Hidalgo no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 11.8% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-0643

GF-113

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	346,826.6
Muestra Auditada	320,197.9
Representatividad de la Muestra	92.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo aportados por la Federación durante 2014 al estado de Jalisco, por 346,826.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 320,197.9 miles de pesos, monto que representó el 92.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Jalisco no ejerció al 31 de diciembre de 2014, un importe de 134,676.6 miles de pesos, sin que a la fecha de la revisión se reintegrara a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 134,676.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 320,197.9 miles de pesos que representó el 92.3% de los 346,826.6 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 38.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, lo cual generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 134,676.6 miles de pesos que representó el 42.1% de la muestra auditada.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físicos-financieros, no fue enviada en tiempo y forma, además de que la información de su cierre presupuestal ejercido no es congruente con el reporte trimestral presentado al cierre del ejercicio.

La Secretaría de Educación del Estado de Jalisco no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-0644

GF-114

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	787,367.0
Muestra Auditada	787,367.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México, por 787,367.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 787,367.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de 2014 la Secretaría de Educación del Estado de México no devengó 503,823.0 miles de pesos, ni los reintegró a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 503,823.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 787,367.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa de Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 63.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (10-07-2015) el 73.7%, ello generó el incumplimiento al principio de anualidad.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013; y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de México, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 503,823.0 miles de pesos, el cual representa el 64.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de México no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoria.

Se encontraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físico-financieros de las acciones, no fue entregada en tiempo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 8.2% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-0645

GF-115

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	462,977.4
Muestra Auditada	462,977.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuela de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Michoacán, por 462,977.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 462,977.4 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Michoacán, se verificó que la Secretaría de Educación del estado de Michoacán (SEPMICH) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 401,989.5 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 401,989.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 462,977.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado de Michoacán mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 87.2% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría, 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 48.5%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 401,989.5 miles de pesos, que representa el 86.8% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

La Secretaría de Educación del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que entregó con oportunidad el informe correspondiente de los recursos destinados al programa.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se conoció que la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 6.3% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, en contravención de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Morelos

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-0646

GF-116

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	252,900.3
Muestra Auditada	252,900.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PECT), aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Morelos por 252,900.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 252,900.3 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con la revisión de los recursos del PETC en el estado de Morelos, se constató que el Instituto de la Educación Básica del estado de Morelos destinó recursos del programa por 125,000.0 miles de pesos en conceptos no financiables como son aguinaldo a jubilados por 114,193.9 miles de pesos y 10,806.1 miles de pesos de servicios personales estatales, no obstante que los recursos antes mencionados fueron reintegrados a la cuenta concentradora del programa el 2 y 4 de marzo de 2015 y no a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 125,000.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 252,900.3 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 125,000.0 miles de pesos, el cual representa el 49.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos no dispone de un adecuado sistema de control para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos no proporcionó oportunamente a la SEP los avances físicos-financieros de sus acciones, además de destinar recursos no autorizados en el programa por 125,000.0 miles de pesos.

Adicionalmente a lo anterior y de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el indicador referente a la matrícula atendida en esta modalidad representa el 22.2% de alumnos en educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa, ya que sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo, en cumplimiento de la normativa.

Gobierno del Estado de Nayarit

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-0647

GF-117

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	239,571.1
Muestra Auditada	239,571.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nayarit, por 239,571.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 239,571.1 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Nayarit, se observó que la Secretaría de Educación y los Servicios de Educación Pública del estado de Nayarit no reintegraron los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 58,309.2 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 58,309.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 239,571.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 24.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 58,309.2 miles de pesos, que representa el 24.3% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit disponen de un sistema de control interno, que presenta debilidades, aunque que le permite identificar y atender algunos riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que entregó con oportunidad el informe correspondiente a los recursos destinados al programa a las escuelas beneficiadas.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se conoció que la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 23.3% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-0648

GF-118

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	485,764.4
Muestra Auditada	485,764.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Nuevo León, por 485,764.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 485,764.4 miles de pesos, los cuales representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Nuevo León, se observó que la Secretaría de Educación-Unidad de Integración Educativa (UIE) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 342,242.3 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; además, no remitió la totalidad de los informes técnicos trimestrales de los avances físico-financieros a la SEP.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 342,242.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 485,764.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 485,764.4 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 69.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, al 12 de junio de 2015, aún no se ejercía el 58.1%, ello generó el incumplimiento de las metas programadas.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Nuevo León registró inobservancias a la normativa, principalmente del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 342,242.3 miles de pesos no devengados al 31 de diciembre de 2014, que representó el 70.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Nuevo León no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya el estado de Nuevo León no comunicó en tiempo a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, los avances físico-financieros de las acciones.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó un incremento en el número de escuelas incorporadas al programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa solo el 11.6% de la matrícula de educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0649

GF-119

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	432,603.2
Muestra Auditada	432,603.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Oaxaca, por 432,603.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 432,603.2 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Oaxaca, se observó que la Instituto Estatal de Educación del Estado de Oaxaca (IEEPO) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 290,097.8 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; además, no remitió la totalidad de los informes técnicos trimestrales de los avances físico-financieros a la SEP, así como tampoco justificó las variaciones entre las metas programadas y alcanzadas, ni reportó a la Dirección General de la Gestión e Innovación Educativa (DGDGIA) sobre la apertura de la cuenta bancaria para la administración del programa durante el ejercicio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 290,097.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 432,603.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 81.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, al 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 39.6%, ello generó que no se alcanzaran las metas programadas.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo las que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 290,097.8 miles de pesos no devengados al 31 de diciembre de 2014, que representa el 67.1% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que los informes financieros fueron remitidos a la Subsecretaría de Educación Básica de la Secretaría de Educación

Pública de la Administración Pública Federal (SEB), por conducto de la Dirección General de Desarrollo de la Gestión e Innovación Educativa (DGDGIE), de manera extemporánea.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Puebla

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-0650

GF-120

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	383,989.8
Muestra Auditada	383,989.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC), aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Puebla por 383,989.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 383,989.8 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión, se observó que la Secretaría de Educación Pública del Estado de Puebla no ejerció al 31 de diciembre de 2014 un importe de 109,806.0 miles de pesos, que incluye los rendimientos financieros generados por 3,073.0 miles de pesos, sin que a la fecha de la revisión se reintegraran a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 109,806.0 miles de pesos, de los cuales 563.2 miles de pesos fueron operados y 109,242.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 383,989.8 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 22.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 8.8%.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento y al ACUERDO número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 109,806.0 miles de pesos, el cual representa el 28.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación Pública del Gobierno del Estado de Puebla dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Secretaría de Educación Pública del Gobierno del Estado de Puebla proporcionó a la SEP los avances físicos-financieros de sus acciones.

Adicionalmente a lo anterior y de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF para el programa, se conoció que el indicador referente a matricula atendida en esta modalidad representa el 5.7% de alumnos en educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa ya que sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo, apegados a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Querétaro

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-0651

GF-121

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	158,836.9
Muestra Auditada	158,836.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Querétaro, por 158,836.9 miles de pesos. La muestra examinada fue del 100% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Querétaro generó, en el ejercicio de 2014, rendimientos por 52.5 miles de pesos; asimismo, al 31 de diciembre de 2014 la Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro no devengó 96,700.0 miles de pesos; ambas cantidades no fueron reintegradas a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 96,753.0 miles de pesos, de los cuales 53.0 miles de pesos fueron operados y 96,700.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 158,836.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa de Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el estado no había ejercido el 61.2% de los recursos transferidos, y al cierre de la revisión, el 66.0%.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicadas en el DOF del 28 de diciembre de 2013, y el Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Querétaro, suscrito el 31 de marzo de 2014. Dicha inobservancia propició un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 96,753.0 miles de pesos, importe que considera un reintegro e incluyen los intereses generados por la inversión y el manejo de la cuenta, daño que representó el 60.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físicos-financieros de las acciones en algunos casos, no fue entregada y en otras no se realizó en tiempo.

La Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado se incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 7.4% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-0652

GF-122

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	184,307.5
Muestra Auditada	184,307.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo, por 184,307.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 184,307.5 mil pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Servicios Educativos de Quintana Roo (SEQ) no reintegraron lo recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014, por 84,286.2 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa.

Los SEQ efectuaron pagos a 59 empleados por 9,674.9 miles de pesos a personal que conto con más de una plaza durante el ejercicio 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 89,208.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 184,307.5 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos al estado de Quintana Roo mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había devengado el 54.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa principalmente del ACUERDO número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 89,208.5 miles de pesos, que representa el 48.4% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas, generaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los Servicios Educativos de Quintana Roo no disponen de un sistema de control interno que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del PETC la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se detectaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa Escuelas de Tiempo Completo, ya que los Servicios Educativos de Quintana Roo no remitió a la DGDGIE el informe de los recursos entregados para la operación del programa a las escuelas beneficiadas.

Se observó que el PETC participa en el cumplimiento de la política de educación pública, y que los 40,282 alumnos atendidos en escuelas de esta modalidad representan el 13.2% de la matrícula de educación básica del estado.

Del total de trabajadores que contaron con carrera magisterial, el 37.6% prestaron sus servicios en planteles incorporados al PETC.

En conclusión, el estado de Quintana Roo no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del PETC, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-0653

GF-123

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	268,320.7
Muestra Auditada	268,320.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, por 268,320.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 268,320.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de San Luis Potosí, se observó que la Secretaría del Gobierno del Estado de San Luis Potosí (SEGE) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 61,638.6 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; así como tampoco proporcionó la documentación comprobatoria por 27,713.2 miles de pesos que ampara el gasto del acondicionamiento de 54 comedores; ni informó a la Dirección General de la Gestión e Innovación Educativa (DGDGIE) sobre la apertura de la cuenta bancaria para la administración del programa durante el ejercicio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 61,638.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 268,320.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 65.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 17.9%, ello generó que no se alcanzaran las metas programadas.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias del ACUERDO número 704, por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo, las que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 89,351.8 miles de pesos no devengados al 31 de diciembre de 2014, que representa el 33.3% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se remitió a la DGDGIE el informe de los recursos entregados para la operación del programa a las escuelas beneficiadas.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-0654

GF-124

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	605,386.2
Muestra Auditada	605,386.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Sinaloa, por 605,386.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 605,386.2 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Sinaloa, se observó que los Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa (SEPDES) no reintegraron los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014, por 401,468.7 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; tampoco proporcionó a la DGDGIE el informe de los recursos entregados para la operación del programa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 401,468.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 605,386.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al estado de Sinaloa mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Sinaloa no había ejercido el 64.4% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Sinaloa incurrió en inobservancias del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 401,468.7 miles de pesos, que representan el 66.3% de la muestra auditada, la observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Los Servicios de Educación Pública Descentralizada del Estado de Sinaloa (SEPDES) no disponen de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además los SEPDES incurrieron en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitieron a la DGDGIE el informe de los recursos entregados a las escuelas beneficiadas para la operación del programa.

En conclusión, el estado de Sinaloa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus metas y objetivos.

Gobierno del Estado de Sonora

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-0655

GF-125

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	343,070.5
Muestra Auditada	309,142.5
Representatividad de la Muestra	90.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sonora, por 343,070.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 309,142.5 miles de pesos, monto que representó el 90.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Sonora, se observó que la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora (SEC) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 209,085.8 miles de pesos; realizó 59 pagos por concepto de apoyo económico con recursos del programa a 32 personas, por 497.6 miles de pesos, que contaron con más de una plaza presupuestal; asimismo, destinó recursos del programa, por 1,072.5 miles de pesos, para el pago de docentes externos para impartir clases de inglés.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 210,655.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 309,142.5 miles de pesos, que representó el 90.1%, de los 343,070.5 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Sonora no había ejercido el 60.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 210,655.9 miles de pesos, que representa el 68.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente al cuarto trimestre de 2014 de los avances físicos-financieros de las acciones no fue entregada en tiempo.

La Secretaría de Educación del Estado no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

En conclusión, el estado no realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tabasco

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-0656

GF-126

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	373,566.0
Muestra Auditada	313,998.4
Representatividad de la Muestra	84.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tabasco, por 373,566.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 313,998.4 miles de pesos, monto que representó el 84.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo en el estado de Tabasco, se comprobó que la Secretaría de Educación del Estado de Tabasco (SE) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 281,594.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 281,594.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 313,998.4 miles de pesos, que representó el 84.1% de los 373,566.0 miles de pesos transferidos al estado de Tabasco mediante el Programa de Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Tabasco no había ejercido el 75.4% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, aún no se ejercía el 18.6%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tabasco incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y su reglamento; del ACUERDO número 704 por el que se emiten las reglas de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas para el ejercicio 2014 celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Tabasco, las que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 281,594.3 miles de pesos, que representa el 89.7% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tabasco dispone de un sistema de control interno, que presenta debilidades, aunque le permite identificar y atender algunos riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente al cuarto trimestre de 2014 de los avances físicos-financieros de las acciones, no fue entregada en tiempo.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del programa se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente a la atención a la matrícula en educación básica del estado, solo alcanzó el 11.5%.

En conclusión, el estado de Tabasco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-0657

GF-127

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	398,537.4
Muestra Auditada	360,617.0
Representatividad de la Muestra	90.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas por 398,537.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 360,617.0 miles de pesos, monto que representó el 90.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión, se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Tamaulipas no ejerció, al 31 de diciembre de 2014, un importe de 183,502.2 miles de pesos, sin que a la fecha de la revisión se reintegraran a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 183,502.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 360,617.0 miles de pesos, que representó el 90.5% de los 398,537.4 miles de pesos transferidos al estado de Tamaulipas mediante el Programa de Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Tamaulipas no había ejercido el 45.0% de los recursos transferidos y al 31 de junio de 2015, aún no se ejercía el 14.0%.

En el ejercicio de los recursos el estado de Tamaulipas registró inobservancia a la normativa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y su reglamento; al ACUERDO número 704 por el que se emiten las reglas de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo; Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas para el ejercicio 2014 celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Tamaulipas y la Ley de Gasto Público del Gobierno del Estado de Tamaulipas las que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 183,502.2 miles de pesos, que representa el 51.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tamaulipas no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en las auditoría.

Se registraron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físico-financieros de las acciones, se envió en tiempo y forma.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del programa se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente a la atención a la matrícula en educación básica del estado, solo alcanzó el 16.1%.

En conclusión, el estado de Tamaulipas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-0658

GF-128

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	250,473.7
Muestra Auditada	250,473.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala, por 250,473.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 250,473.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PETC en el estado de Tlaxcala, se observó que la Unidad de Servicios Educativos del Gobierno del Estado de Tlaxcala (USET) no reintegró los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 99,073.7 miles de pesos, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la TESOFE, de conformidad con las reglas de operación del programa; además, no remitió en tiempo los informes técnicos trimestrales de los avances físico-financiero a la SEP.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 99,073.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 250,473.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 250,473.7 miles de pesos transferidos al estado de Tlaxcala mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Tlaxcala no había ejercido el 39.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 25 de septiembre de 2015, ejerció el 100%.

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Escuelas de Tiempo Completo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 99,073.7 miles de pesos, el cual representa el 39.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tlaxcala no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el estado de Tlaxcala no presentó en tiempo la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físicos-financieros de las acciones.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó un incremento en el número de escuelas incorporadas al programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 30.7% de la matrícula de educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no cumplió una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-0659

GF-129

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	319,210.3
Muestra Auditada	319,210.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PETC aportados por la Federación durante 2014 al Estado de Veracruz, por 319,210.3 miles de pesos. La muestra examinada fue 319,210.3 miles de pesos, lo cual representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El estado no reintegró a la TESOFE los recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 por 275,181.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 275,181.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 319,210.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el estado no había ejercido el 86.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Acuerdo número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo publicada en el DOF del 28 de diciembre de 2013 y del Convenio Marco de Coordinación para el Desarrollo de los Programas, celebrado entre la SEP y el Gobierno del Estado de Veracruz, suscrito el 31 de marzo de 2014, los cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 275,181.3 miles de pesos, que representó el 86.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físicos-financieros de las acciones en algunos casos no fue entregada en tiempo.

La Secretaría de Educación de Veracruz (SEV), dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, pero presenta áreas de oportunidad al respecto.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se obtuvo un incremento en el número de escuelas que participaron en el programa en el estado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 4.1% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa, el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Yucatán

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-0660

GF-130

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	240,521.4
Muestra Auditada	240,521.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PETC), aportados por la Federación durante el 2014 al Gobierno del Estado de Yucatán por 240,521.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 240,521.4 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Yucatán no ejerció, al 31 de diciembre de 2014, un importe de 110,601.6 miles de pesos más los rendimientos financieros por 2,948.5 miles de pesos, que da un total de 113,550.1 miles de pesos, sin que a la fecha de la revisión se reintegrara a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 113,550.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 240,521.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había devengado el 46.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, y el ACUERDO número 704 por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo, las que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 113,550.1 miles de pesos, que representa el 46.0% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se cumplieron en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP, referente a los avances físico-financieros de las acciones, se realizaron en tiempo y forma.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Yucatán no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el número de escuelas que se incorporaron al programa en el estado incrementó; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representó el 23.1% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa ya que el monto observado es alto respecto de la muestra auditada, y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-0661

GF-131

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	444,068.9
Muestra Auditada	444,068.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Tiempo Completo (PECT), aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Zacatecas por 444,068.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 444,068.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión, se constató que las Secretarías de Finanzas (SEFIN) y de Educación (SEDUZAC) del estado de Zacatecas no ejercieron al 31 de diciembre de 2014 un importe de 206,075.9 miles de pesos, sin que a la fecha de la revisión se reintegraran a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 206,075.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 444,068.9 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa Escuelas de Tiempo Completo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 45.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), aún no se ejercía el 9.6%.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del ACUERDO número 704, por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 206,075.9 miles de pesos, el cual representan el 46.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Estado de Zacatecas dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Con la revisión también se determinaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Secretaría de Educación del Estado de Zacatecas no proporcionó oportunamente a la SEP los avances físicos-financieros de sus acciones.

Adicionalmente a lo anterior y de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF para el programa, se conoció que el indicador referente a matricula atendida en esta modalidad representa el 36.7% de alumnos en educación básica en el estado.

En conclusión, el estado no realizó una gestión razonable de los recursos del programa ya que sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo, apegados a la normativa que regula su ejercicio.

Secretaría de Educación Pública

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-0-11100-14-0576

GF-132

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,910.1
Muestra Auditada	25,907.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 a la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal por 25,910.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 25,907.5 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos presupuestados por la federación con base en el índice de Carencias por Escuela (ICE).

Resultados

El resultado destacado por la revisión del Programa Escuela de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) en la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal (AFSEDF), es el que dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,907.5 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos a la Administración Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal (AFSEDF) y presupuestados por la Federación con base en el Índice de Carencias por Escuela para el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la AFSEDF, al 4 de septiembre de 2015, había ejercido el 20.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, la AFSEDF observó la normativa PEEARE, principalmente en el Acuerdo número 28/12/2014 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/2014, publicado el 18 de junio de 2014.

La AFSEDF dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se comprobaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la operación del programa, ya que se reportó a la SEP sobre su avance físico financiero y ejecución, así como la estimación de cierre de los recursos del PEEARE para el ciclo escolar 2014-2015.

En conclusión, la AFSEDF realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-0545

GF-133

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,301.0
Muestra Auditada	3,301.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Aguascalientes, por 3,301.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 3,301.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron observaciones relevantes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,301.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había recibido los recursos transferidos para operar el programa y al cierre de la auditoría 06 de julio de 2015 había ejercido el 88.9%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias en la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, principalmente al no evaluar los resultados del programa.

El Instituto de Educación de Aguascalientes dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Aguascalientes no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físico-financieros de las acciones.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Programa se cumplieron, y fueron del 94.1% de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa a la fecha de la auditoría, el 79.9% fue destinado al componente 1 “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”, el 13.5%, al componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar” y el restante 0.7%, al componente 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares sean beneficiarias del Programa”.

Las 8 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 0.8% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; de los centros incorporados, el 75.0% corresponde a primaria y el 25.0%, a secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se tiene que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 0.2% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 55.5% fue de primaria y 44.5%, de secundaria.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran datos suficientes, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo están dentro de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 0.2% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado de Aguascalientes, cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa.

Gobierno del Estado de Baja California

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-0546

GF-134

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,801.6
Muestra Auditada	65,801.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California por 65,801.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 65,801.6 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron observaciones relevantes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 65,801.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había recibido los recursos transferidos para operar el programa y al cierre de la auditoría 19 de agosto de 2015 había ejercido el 90.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en el Acuerdo número 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, principalmente al evaluar los resultados del programa.

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Baja California no cumplió en tiempo con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físicos-financieros de las acciones.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Programa fueron el 84.5% de los recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa a la fecha de la auditoría, el 65.6% fue destinado al componente 1 “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”; el 16.4%, al componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar”, y el restante 1.4%, al componente 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares sean beneficiarias del Programa”.

Las 134 escuelas incorporadas al 2014 al PEEARE representan el 4.7% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 15.6% de los centros incorporados corresponden a preescolar, el 52.9% corresponde a primaria y el 29.1% a secundaria.

Con base en la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 0.2% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 55.5% fue de primaria y 44.5% de secundaria y ninguna para preescolar.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran datos suficientes, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo están dentro de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 4.7% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado de Baja California, cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-0547

GF-135

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,567.4
Muestra Auditada	17,034.6
Representatividad de la Muestra	91.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California Sur, por 18,567.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 17,034.6 miles de pesos, montó que representó el 91.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Secretaría de Educación Pública del estado de Baja California Sur del ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que la entidad los destinó a los componentes uno, dos y tres como lo establece la norma; asimismo, informó a través de los informes trimestrales a la SEP el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,034.6 miles de pesos que representó el 88.7% de los 19,214.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido recurso alguno, pero a la fecha de la revisión el monto ejercido alcanzó el 35.9%.

La Secretaría de Educación Pública del Estado de Baja California Sur (SEPBCS) dispone de un sistema de control interno razonable para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 51 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 7.3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 16.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 54.8%, a primaria y 29.0%, secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 9.4% fue de preescolar, 45.2%, de primaria y 45.4%, de secundaria.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Campeche

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-0548

GF-136

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,962.9
Muestra Auditada	69,962.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Campeche por 69,962.9 miles de pesos. La muestra examinada representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Campeche del ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que la entidad los destinó a los componentes uno, dos y tres como lo establece la norma, asimismo, informó a través de los informes trimestrales a la SEP el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 69,962.9 miles de pesos, que representó el 100% de los 69,962.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 66.7% de los recursos transferidos.

La Secretaría de Educación Pública del Estado no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión; sin embargo, presenta áreas de oportunidad al respecto.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se observó que la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 9.3% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Chiapas

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-0549

GF-137

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	497,706.1
Muestra Auditada	489,503.0
Representatividad de la Muestra	98.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Chiapas por 497,706.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 489,503.0 miles de pesos, monto que representó el 98.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de Chiapas del ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que la entidad los destinó a los componentes uno, dos y tres como lo establece la norma; asimismo, informó a través de los informes trimestrales a la SEP el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 489,503.0 miles de pesos que representa el 95.8% de los 510,895.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Educación del Estado de Chiapas dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 2,128 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 12.0% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 9.6% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 80.3 %, a primaria y 10.1%, a secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 11.4% fue de preescolar, 71.6%, de primaria y 17.0%, de secundaria.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-0550

GF-138

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	324,417.9
Muestra Auditada	324,417.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chihuahua por 324,417.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 324,417.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 324,417.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del programa, principalmente el acuerdo 28/12/14 por el que se modifican los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le atiende los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físicos-financieros de las acciones.

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa, el 77.8% fue destinado al componente 1 “Atención de las carencias físicas de las escuelas”, y el 17.0% en el componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar”.

Las 835 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 15.3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 10.3% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 54.4 % a primaria y 15.1% a secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 7.6% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 12.3% fue de preescolar el 61.1%, de primaria y el 23.6%, de secundaria.

De acuerdo con los indicadores utilizados por al ASF, se determinó que se registran datos suficientes, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el PEEARE están dentro de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 7.6% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-0551

GF-139

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	70,085.7
Muestra Auditada	70,085.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante el 2014 al Estado de Coahuila de Zaragoza, por 70,085.7 miles de pesos, la muestra examinada representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de Coahuila de Zaragoza, se observó que la Secretaría de Educación del Estado de Coahuila (SEDU) no celebró en tiempo el Convenio de ejecución del programa con el INIFED, situación que fue atendida durante la revisión mediante la formulación del oficio de instrucción correspondiente al responsable del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,085.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 26.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 97.7%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014 y del Convenio de Coordinación para la operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP), y el estado de Coahuila de Zaragoza. Las observaciones determinadas fueron aclaradas por la entidad fiscalizada.

La Secretaría de Educación del Estado de Coahuila no dispone de un adecuado sistema de control interno para atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reporta a la SEP sobre su avance físico financiero y ejecución, así como la estimación de cierre de los recursos del PEEARE para el ciclo escolar 2014-2015.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-0552

GF-140

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,491.0
Muestra Auditada	8,877.2
Representatividad de la Muestra	93.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima, por 9,637.9 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 8,877.2 miles de pesos, monto que representó el 92.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Coordinación de los Servicios Educativos del Estado de Colima del ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que la entidad los destinó a los componentes uno, dos y tres como lo establece la norma; asimismo, informó a través de los informes trimestrales a la SEP el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,877.2 miles de pesos que representó el 92.1% de los 9,637.9 miles de pesos transferidos al estado de Colima mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Coordinación de los Servicios Educativos del Estado de Colima dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 31 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 16% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 35 % a primaria, 16% para secundaria y 33% para escuelas CONAFE. En relación a la matrícula atendida por el PEEARE, se tiene que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 13% con relación al total de la matrícula de educación básica del Estado; de la matrícula atendida por el programa, el 14% fue de preescolar, 43% de primaria, 40% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Durango

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-0553

GF-141

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	234,703.0
Muestra Auditada	221,348.3
Representatividad de la Muestra	94.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango por 234,703.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 221,348.3 miles de pesos, montó que representó 94.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión de los Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo en el estado de Durango se encuentra en que la SEED no realizó la evaluación externa del programa, según lo establece la normativa del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 13,354.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 221,348.3 miles de pesos, que representaron el 94.3% de los 234,703.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 0.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 26 de agosto de 2015, el 61.5%.

En el ejercicio de los recursos el estado observo la normativa del fondo, principalmente al Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo y al Convenio de Coordinación para la Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo.

La Secretaría de Educación del Estado de Durango (SEED) dispone de un sistema de control interno medio para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 497 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 11.6% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 13.3% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 69.2% a primaria y 17.5% para secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 15.8% fue de preescolar, 57.3% de primaria y 26.9% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del PEEARE.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-0554

GF-142

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	224,555.1
Muestra Auditada	224,555.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato, por 224,555.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 224,551.1 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de Guanajuato, se constató que la Secretaría de Educación de Guanajuato no presentó la estimación del cierre con objetivos, metas y gastos de los recursos del programa para el ciclo escolar 2014-2015, ni ejerció 6,516.2 miles de pesos por concepto del componente 3. Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuya comunidades escolares sean beneficiarias del Programa y de Gastos de operación; tampoco acreditó las evaluaciones al desempeño del PEEARE.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,516.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 224,555.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% del importe transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido recursos del programa, y al cierre de la auditoría, 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 19.6%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014 y del Convenio de Coordinación para la operación del Programa Escuelas de Excelencia para abatir el rezago educativo, que celebran el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP) y el Estado de Guanajuato, que generaron una solicitud de aclaración por un importe de 6,516.2 miles de pesos, el cual representa el 2.9% de la muestra auditada, así como por la falta de envío de la estimación de cierre (objetivos, metas y gasto) correspondiente al ciclo escolar 2014-2015. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un sistema de control interno medio que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad a la SEP sus avances físicos y financieros correspondientes al ejercicio 2014.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-0555

GF-143

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,015,005.6
Muestra Auditada	1,015,005.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guerrero por 1,015,005.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 1,015,005.6 miles de pesos, monto que representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El Banco del Ahorro Nacional y Servicios Financieros (BANSEFI) no transfirió al estado 12,661.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,661.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,015,005.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el programa, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo 28/12/14 por el que se modifican los lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, principalmente al no realizar la evaluación del programa.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un sistema de control interno para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físico-financieros de las acciones.

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa, el 47.8% fue destinado al componente 1 “Atención de las carencias físicas de las escuelas” y 7.1% en el componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar”.

Las 2,174 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 21.3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa, el 21.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 54.7 % a primaria y 24.2% a secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 20.1% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 11.6% fue de preescolar, 58.9% de primaria y 29.5% de secundaria.

De acuerdo con los indicadores utilizados por al ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el PEEARE están por debajo de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 20.7% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa; y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-0556

GF-144

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	216,081.0
Muestra Auditada	211,221.1
Representatividad de la Muestra	97.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Hidalgo por 216,081.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 211,221.1 miles de pesos, monto que representó el 97.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del Programa Escuela de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) en el estado de Hidalgo son: falta de comprobación de 1,350.6 miles de pesos del ejercicio del recurso en los componentes 1 y 2, y falta de comprobación de 338.3 miles de pesos del ejercicio del recurso en el componente 3.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,688.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 211,221.1 miles de pesos, que representó el 97.8%, de los 216,081.0 miles de pesos transferidos al estado de Hidalgo mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 3.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 99.2%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente al Acuerdo número 28/12/2014 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso 05/06/2014, publicado el 18 de junio de 2014 que generaron solicitudes de aclaración por un importe de 1,688.9 miles de pesos por comprobación del ejercicio del recurso en los componentes, el cual representa el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación Pública de Hidalgo no dispone de un sistema de control interno medio que le permita identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la operación del programa, ya que reportó a la SEP su avance físico financiero así como la estimación de cierre de los recursos del PEEARE para el ciclo escolar 2014-2015.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-0557

GF-145

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	261,994.2
Muestra Auditada	261,994.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de Jalisco por 261,994.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 261,994.2 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Secretaría de Educación del Estado de Jalisco (SEJ) en el ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que generó intereses por 62.5 miles de pesos, de los cuales no aportó la documentación comprobatoria de su aplicación; asimismo, no proporcionó evidencia de la evaluación del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 62.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 261,994.2 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 97.3% de los recursos transferidos.

La Secretaría de Educación del Estado de Jalisco dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 722 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 6.4% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa, el 13.6% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 66.7% a primaria y 19.7% a secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 9.9% fue de preescolar, 48.7% de primaria y 41.4% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que se requiere atender las áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional para mejorar la eficiencia en el logro educativo.

Gobierno del Estado de México

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-0558

GF-146

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	325,584.7
Muestra Auditada	325,584.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México, por 325,584.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 325,584.7 miles de pesos, los cuales representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron observaciones de impacto.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 325,584.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 325,584.7 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizad, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en el Acuerdo 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, ya que no se realizó la evaluación del programa.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físico-financieros de las acciones.

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa, el 66.4% fue destinado al componente 1 “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”, 13.9% en el componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar” y 1.5% al componente 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares sean beneficiarias del Programa”.

Las 640 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 4.3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 20.0% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 52.3 %, a primaria y 27.7%, para secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se tiene que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 3.3% con relación al total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 6.9% fue de preescolar, 58.9% de primaria y 34.2% de secundaria.

De acuerdo con los indicadores utilizados por al ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo por debajo de los esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 3.3% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del programa; y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y el logro educativo.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-0559

GF-147

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	170,313.2
Muestra Auditada	150,838.8
Representatividad de la Muestra	88.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Michoacán, por 170,313.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 150,838.8 miles de pesos, monto que representó el 88.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión a la Secretaría de Educación en el Estado de Michoacán del ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que la entidad los destino a los componentes 1 y 2, como lo establece la norma; además, quedaron pendientes por ejercer 5,000.0 miles de pesos del componente 3 y de transferir la SEP 19,474.4 miles de pesos a la entidad federativa; asimismo, informó a través de los informes trimestrales a la SEP el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 24,474.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 150,838.8 miles de pesos, que representaron el 88.6% de los 170,313.2 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido recurso alguno del programa.

La Secretaría de Educación en el Estado de Michoacán carece de un adecuado sistema de control interno, por lo que se requiere implementar áreas de oportunidad que fortalezcan el Sistema de Control Interno Institucional.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 356 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 4.6% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa el 26.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 55.9% a primaria y 18.0% a secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 15.2% fue de preescolar, 46.0% de primaria y 38.8% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo que existen importantes áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Morelos

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-0560

GF-148

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,657.2
Muestra Auditada	28,042.9
Representatividad de la Muestra	97.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos por 28,657.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 28,042.9 miles de pesos, monto que representó 97.9% de los recursos transferidos.

Resultados

No existen resultados destacados por la revisión de los Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo en el estado de Morelos, en virtud de que se apegan a las reglas de operación del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,042.9 miles de pesos, que representó el 97.9% de los 28,657.2 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 62.8% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría, 16 de octubre de 2015, el 98.4%.

En el ejercicio de los recursos el estado observo la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo y el Convenio de Coordinación para la operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo firmado por la SEP y el Gobierno del Estado de Morelos.

El Instituto de la Educación Básica del Estado de Morelos (IEBEM) dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 56 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 3.3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa el 23.2% de los centros incorporados corresponden a preescolar, el 42.9% a primaria y el 33.9% para secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 9.5% fue de preescolar, el 45.7% de primaria y el 44.8% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del PEEARE.

Gobierno del Estado de Nayarit

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-0561

GF-149

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92,327.8
Muestra Auditada	92,327.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nayarit por 92,327.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 92,327.8 miles de pesos, monto que represento el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión a la Secretaría de Educación y a los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit, se constató que la entidad destinó recursos a los componentes uno, dos y tres como lo establece la norma, y envió los informes trimestrales a la SEP del ejercicio y realizó la evaluación del fondo.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 92,327.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 92,327.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 99.8% de la totalidad de los recursos transferidos.

Los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN) y la Secretaría de Educación del Estado de Nayarit (SE), disponen de un sistema de control interno que les permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del programa se cumplieron, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por PEEARE alcanzó el 10.6% en preescolar, 64.6% en primaria y 24.7% en secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión satisfactoria de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-0562

GF-150

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92,731.4
Muestra Auditada	92,731.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nuevo León, por 92,731.4 miles de pesos, la muestra examinada fue de 92,731.4 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de Nuevo León, se constató que la Secretaría de Educación-Unidad de Integración Educativa de Nuevo León (UIE) no abrió una cuenta y una subcuenta bancaria para los recursos del componente 3. Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares sean beneficiarias del Programa y de Gastos de operación del programa, respectivamente, ni acreditó las evaluaciones al desempeño del PEEARE.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 92,731.4 miles de pesos, que representaron el 100.0%, de los 92,731.4 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el estado había ejercido el 6.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 31 de mayo de 2015, sólo el 43.2%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014 y al Convenio de Coordinación para la operación del Programa Escuelas de Excelencia para abatir el rezago educativo, que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP) y el Estado Libre y Soberano de Nuevo León, por la falta de evaluación al PEEARE, con base en indicadores estratégicos y de gestión. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

La Secretaría de Educación-Unidad de Integración Educativa del Estado de Nuevo León (UIE) dispone de un sistema de control interno medio que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad a la SEP sus avances físicos y financieros y envió la estimación de cierre (objetivos, metas y gasto) corresponde al ciclo escolar 2014-2015.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0563

GF-151

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	428,445.8
Muestra Auditada	428,445.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Oaxaca por 428,445.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 428,445.8 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de Oaxaca, se observó que el Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca no acreditó las evaluaciones al desempeño del programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 428,445.8 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los 428,445.8 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido los recursos transferidos y a la fecha de la auditoría, 31 de mayo de 2015, el 24.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014, por no realizar la evaluación externa al programa, con base en indicadores estratégicos y de gestión. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El Instituto Estatal de Educación Pública de Oaxaca dispone de un sistema de control interno alto que le permite identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes trimestrales de los avances físicos y financieros de la aplicación de los recursos del programa a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión e Innovación Educativa de la Secretaría de Educación Pública (DGDGIE).

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa, el 84.0% fue destinado al componente 1. Para la atención de las carencias físicas de las escuelas y el 16.0% en el componente 2. Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar.

Las 827 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE, representan el 6.5% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 0.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 72.0 % a primaria y 27.9% a secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 7.6% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 68.7% de primaria y el 31.3% de secundaria.

Gobierno del Estado de Puebla

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-0564

GF-152

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	378,051.3
Muestra Auditada	378,051.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo PEEARE aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Puebla por 378,051.3 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen es de 378,051.3 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión a la Secretaría de Educación Pública del Gobierno del Estado de Puebla del ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que la entidad los destino a los componentes uno, dos y tres, como lo establece la norma; asimismo, informó a través de los informes trimestrales a la SEP el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 378,051.3 miles de pesos, que representó el 100%, de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 95.6% de los recursos transferidos.

La Secretaría de Educación Pública del Estado dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se conoció que la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 5.2% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron parcialmente, por lo aún existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Querétaro

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-0565

GF-153

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,841.9
Muestra Auditada	38,841.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Querétaro por 38,841.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 38,841.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron observaciones que generaran un impacto económico.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,841.9 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había recibido los recursos transferidos para operar el programa y al cierre de la auditoría 21 de mayo de 2015 había ejercido el 95.3%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, principalmente al no realizar la evaluación del programa.

La Unidad de Servicios para la Educación Básica en el Estado de Querétaro dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado de Querétaro cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físicos-financieros de las acciones.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Programa se cumplieron y fueron del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa a la fecha de la auditoría que asciende al 72.0%, el 59.1% fue destinado al componente 1 “Atención de las carencias físicas de las escuelas”, y 12.9% al componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar”.

Las 94 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 4.45% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa, el 8.5% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 76.6% a primaria y 14.9% a secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 2.2% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 15.5% fue de preescolar, 58.4% de primaria y 26.1% de secundaria.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran insuficiencias, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados por el PEEARE están por debajo de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 2.2% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado de Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-0566

GF-154

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,643.3
Muestra Auditada	35,643.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo, por 35,643.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 35,643.3 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del estado de Quintana Roo, en términos generales y respecto de la muestra auditada, cumplió con las disposiciones normativas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,643.3 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 71.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias a la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014.

La Servicios Educativos del Gobierno del Estado de Quintana Roo dispone de un sistema de control interno alto que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes trimestrales de los avances físicos y financieros de la aplicación de los recursos del programa, a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión e Innovación Educativa de la Secretaria de Educación Pública (DGDGIE).

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa el 78.0% fue destinado al componente 1. “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”, el 18.5% en el componente 2. “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar” y el 2.5% al componente 3. “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuya comunidades escolares sean beneficiarias del Programa” y el 1% “Gastos de Operación”.

Las 121 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 6.1% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 20.7% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 26.4 % a primaria y 52.9% para secundaria.

Con base en la matrícula atendida por el PEEARE, se tiene que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 4.7% con relación al total de la matrícula de educación básica del Estado. De la matrícula atendida por el programa, el 14.0% fue de preescolar, 49.3% de primaria y 36.6% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, y sus metas y objetivos se cumplieron, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-0567

GF-155

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	408,347.0
Muestra Auditada	407,934.5
Representatividad de la Muestra	99.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del PEEARE aportados por la Federación durante 2014 al estado de San Luis Potosí por 408,347.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 407,934.5 miles de pesos, que representan el 99.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de San Luis Potosí, se constató que la Secretaría de Educación Pública (SEP) no transfirió 412.5 miles de pesos a los beneficiarios del PEEARE en el estado San Luis Potosí.

Montos por Aclarar

Se determinaron 412.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 407,934.5 miles de pesos, que representó el 99.9%, de los 408,347.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 30.5% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 el 70.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/2014 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso 05/06/2014, publicado el 18 de junio de 2014.

La Secretaría de Educación del Gobierno del Estado de San Luis Potosí dispone de un sistema de control interno alto que le permite identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes trimestrales de los avances físicos y financieros de la aplicación de los recursos del programa, a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión e Innovación Educativa de la Secretaría Educación Pública (DGDGIE).

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa, el 80.8% fue destinado al componente 1 “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”, el 17.1% en el componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar” y el 1.2% al componente 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuya comunidades escolares sean beneficiarias del Programa”.

Las 1,096 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE, representan el 13.3% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 13% de las escuelas incorporadas corresponden a preescolar, 60.7 % a primaria y 26.3% a secundaria.

En relación con la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 7.6% con relación al total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 9.0% fue de preescolar, 63.2% de primaria y 27.8% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, y sus metas y objetivos se cumplieron, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-0568

GF-156

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	160,482.9
Muestra Auditada	160,482.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa por 160,482.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 160,482.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de Sinaloa, se observó que la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa (SAF) y la Secretaría de Educación Pública y Cultura del Estado de Sinaloa (SEPYC) no abrieron una cuenta bancaria específica para la recepción de los recursos del componente 3. “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuya comunidades escolares sean beneficiarias del Programa” y para Gastos de operación; así como por no transferir a la SEPYC los rendimientos financieros por 31.0 miles de pesos que se generaron en la SAF, para ser aplicados conforme a los objetivos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 31.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 160,482.9 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 27.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, el 100%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014, por no abrir una cuenta bancaria específica para la recepción de los recursos del componente 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuya comunidades escolares sean beneficiarias del Programa” y para “Gastos de operación”, también por no transferir a la Secretaría de Educación Pública y Cultura del Estado de Sinaloa los rendimientos financieros por 31.0 miles de pesos que se generaron en la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Sinaloa, para ser aplicados, conforme a los objetivos de acuerdo con los Lineamientos de Operación del programa.

La Secretaría de Educación Pública y Cultura del Estado de Sinaloa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que indicó en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes trimestrales de los avances físicos y financieros de la aplicación de los recursos del programa a la Dirección General de Desarrollo de la Gestión e Innovación Educativa de la Secretaría de Educación Pública (DGDGIE).

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa el 78.2% fue destinado al componente 1. “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”; el 18.2%, en el componente 2. “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar”; y el 2.6%, al componente 3. “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuya comunidades escolares sean beneficiarias del Programa”.

Las 534 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 13.2% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 19.3% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 61.6 %, a primaria y 19.1%, a secundaria.

Con base en la matrícula atendida por el PEEARE, se tiene que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 6.7% en relación con el total de la matrícula de educación básica del Estado. De la matrícula atendida por el programa, el 29.2% fue de preescolar, 47.3%, de primaria y 23.5%, de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-0569

GF-157

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	120,252.5
Muestra Auditada	120,252.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sonora, por 120,252.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 120,252.5 miles de pesos, la cual representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los Servicios Educativos del Estado de Sonora, se constató que la entidad los destinó a los componentes 1 “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”, 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar” y 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares sean beneficiarias del Programa” como lo establece la norma, y envió los informes trimestrales a la SEP del ejercicio, destino y los resultados obtenidos con el programa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 120,252.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora disponen de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 229 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 6.9% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 13.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 53.3 %, a primaria y 33.6%, para secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 4.7% fue de preescolar, 38.7%, de primaria y 56.6%, de secundaria.

En conclusión, el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tabasco

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-0570

GF-158

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	351,506.1
Muestra Auditada	351,506.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tabasco, por 351,506.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 351,506.1 miles de pesos, los cuales representaron 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados destacados por la revisión del PEEARE en el estado de Tabasco son: la cuenta específica generó intereses por 0.7 miles de pesos, de los cuales no se aporta la documentación comprobatoria de su aplicación; la SETAB realizó traspasos a otras cuentas por 7,859.9 miles de pesos, de los cuales no proporcionó la documentación comprobatoria del gasto; asimismo, al 31 de julio de 2015, tiene recursos pendientes de aplicar por un monto de 336.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 8,196.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 0.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 351,506.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los 351,506.1 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo y el Convenio de Coordinación para la operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo firmado por la SEP y el Gobierno del Estado de Tabasco, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,196.0 miles de pesos, que representó el 2.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Estado de Tabasco dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 667 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 13.4% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa, el 18.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 74.5 % a primaria y 7.3% para secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 9.8% fue de preescolar, 56.8% de primaria y 33.5% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general una gestión razonable de los recursos del programa y sus metas y objetivos se cumplieron para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-0571

GF-159

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67,413.9
Muestra Auditada	67,413.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas por 67,413.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 67,413.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Secretaría de Educación de Tamaulipas (SET) en el ejercicio de los recursos del PEEARE, se constató que generó intereses por 30.2 miles de pesos, de los cuales no aportó la documentación comprobatoria de su aplicación; asimismo, carece de mecanismos de control para realizar una adecuada supervisión de los recursos del componente 3 “Supervisiones de zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares son beneficiarias del Programa”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,413.9 miles de pesos que representaron el 100.0% de los 67,413.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Educación de Tamaulipas dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que las 201 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 3.6% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 12.9% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 73.6 % a primaria y 13.4% para secundaria. De la matrícula atendida por el programa, el 10.9% fue de preescolar, 63.1% de primaria y 25.9% de secundaria.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Regazo Educativo, y sus metas y objetivos se cumplieron para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-0572

GF-160

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,936.1
Muestra Auditada	13,936.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala, por 13,936.1 miles de pesos, la muestra examinada representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de los recursos del PEEARE en el estado de Tlaxcala, se constató que la Unidad de Servicios Educativos (USET) tiene un control interno ya que los mecanismos de control establecidos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos del programa, la normativa y la trasparencia en su operación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,936.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 32.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (15 de octubre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se modifican los Lineamientos de Operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, emitidos mediante diverso número 05/06/14, publicado el 18 de junio de 2014 y al Convenio de Coordinación para la operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, que celebran el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública (SEP) y el estado de Tlaxcala. Las observaciones determinadas fueron aclaradas por la entidad fiscalizada.

La Unidad de Servicios Educativos de Tlaxcala no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reporta a la SEP sobre su avance físico financiero y ejecución así como la estimación de cierre de los recursos del PEEARE para el ciclo escolar 2014-2015.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en su sistema de control interno.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-0573

GF-161

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,470,087.9
Muestra Auditada	1,470,087.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Veracruz, por 1,470,087.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 1,470,087.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No se determinaron observaciones relevantes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,470,087.9 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos al estado mediante el programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido el 20.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 05 de octubre de 2015 el 88.9%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Veracruz incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en el Acuerdo número 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo, principalmente al no publicar la totalidad de los informes de avance físico y financieros.

La Secretaría de Educación del Estado de Veracruz dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto, les permite contar con una seguridad razonable.

Asimismo, el estado de Veracruz no cumplió en tiempo con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, no informo en los plazos establecidos los informes de avance físico y financieros de la aplicación de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Programa fueron el 73.2% de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa a la fecha de la auditoría el 58.9% fue destinado al componente 1 “Para la atención de las carencias físicas de las escuelas”, el 12.8% al componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar” y el restante 0.3% al componente 3 “Supervisiones de Zona que atienden a las escuelas cuyas comunidades escolares sean beneficiarias del Programa”.

Las 3,120 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 14.8% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 15.1% de los centros incorporados corresponden a preescolar, el 61.7% corresponde a primaria y el 23% a secundaria.

Con base en la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 18.9% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 4.5%, fue de preescolar, 43.1%, de primaria y 52.3% para primaria.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se registran datos suficientes, específicamente en el ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo están dentro de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa sólo el 18.9% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado de Veracruz, cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa.

Gobierno del Estado de Yucatán

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-0574

GF-162

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85,774.1
Muestra Auditada	85,774.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa de Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Yucatán por 85,774.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 85,774.1 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Yucatán, en términos generales y respecto de la muestra auditada, cumplió con las disposiciones normativas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 85,774.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado mediante el Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el estado había ejercido el 31.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del programa, principalmente el acuerdo 28/12/14 por el que se modifican los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo.

La Secretaría de Educación del Estado dispone de un adecuado sistema de control interno que permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, y la información reportada a la Subsecretaría de Educación Básica de la SEP referente a los avances físicos-financieros de las acciones.

Del total de recursos ejercidos del PEEARE por la entidad federativa, el 81.4% fue destinado al componente 1 “Atención de las carencias físicas de las escuelas”, y el 15.7% en el componente 2 “Desarrollo y fortalecimiento de la autonomía de gestión escolar”.

Las 186 escuelas incorporadas hasta 2014 al PEEARE representan el 8.0% de los planteles de educación básica existentes en la entidad federativa; el 2.7% de los centros incorporados corresponden a preescolar, 42.5% a primaria,27.4% a secundaria y 27.4% a CONAFE.

Con base en la matrícula atendida por el PEEARE, se constató que los alumnos en escuelas atendidas por el programa representan el 5.9% en relación con el total de la matrícula de educación básica del estado. De la matrícula atendida por el programa, el 2.7% fue de preescolar el 54.0%, de primaria y el 43.3%, de secundaria.

De acuerdo con los indicadores utilizados por al ASF, se determinó que se registran datos suficientes, del ejercicio de los recursos, donde los logros alcanzados en el PEEARE están dentro de lo esperado; asimismo, la matrícula atendida en esta modalidad representa el 8.0% de la matrícula de educación básica del estado.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-0575

GF-163

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	120,239.9
Muestra Auditada	120,239.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo (PEEARE) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Zacatecas por 120,239.9 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen es de 120,239.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Como resultado de la revisión de la Secretaria de Educación del estado de zacatecas, se constató que la entidad destinó los recurso a los componentes uno, dos y tres como lo establece la norma, sin embargo, no envió los informes trimestrales a la SEP del ejercicio de manera oportuna, no realizo la evaluación y no ejerció la totalidad del recurso a la fecha de la auditoria.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,380.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 3 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 120,239.9 miles de pesos, que representa el 100.0% de los 120,239.9 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoría, el estado había ejercido el 98.9% de la totalidad de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Acuerdo número 28/12/14 por el que se emiten los lineamientos de operación del Programa Escuelas de Excelencia para Abatir el Rezago Educativo y Convenio de Coordinación para la operación del programa, que generaron una solicitud de aclaración para que aclaren o comprueben el importe de 1,380.8 miles de pesos, que representa el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Educación del Estado de Zacatecas dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del programa se cumplieron parcialmente, ya que la meta del índice de cobertura de la educación básica en escuelas apoyadas por PEEARE sólo se alcanzó en preescolar con 24.1%, primaria con 40.6% y secundaria con 35.4%.

En conclusión, aunque el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa y el monto observado es reducido respecto de la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos y en el logro educativo.

Secretaría de Educación Pública

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0509

GF-164

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Salud no estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del Programa, así como de sus metas y objetivos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Educación Pública llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos correspondientes a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; y cumpliera sus metas y objetivos. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Secretaría de Educación Pública, de cuya veracidad es responsable.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública realizó, en general, una gestión razonable de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del programa; así como del cumplimiento de sus metas y objetivos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99003-02-0511

GF-165

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,307,904.4
Muestra Auditada	1,071,623.8
Representatividad de la Muestra	81.9%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California (UABC), a través del programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, fue de 1,307,904.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,071,623.8 miles de pesos que representó el 81.9%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 482,970.7 miles de pesos, integrados por conceptos fuera del destino del Convenio de Apoyo Financiero por 23,484.7 miles de pesos (Becas, Eventos culturales, Conservación de edificios, jardines y unidades deportivas, pago de Seguros y Comisiones bancarias), por Prestaciones no Ligadas al Salario no autorizadas por 8,481.5 miles de pesos; por pagos excedentes al autorizados por concepto de Estimulo de Carrera Docente por 5,742.8 miles de pesos; por categorías no autorizadas por la SEP por 415,632.8 miles de pesos; excedentes al límite máximo del tabulador autorizado por 26,058.8 miles de pesos; pagos de comisionados sindicales por 2,715.5 miles de pesos y pagos a tres trabajadores que no acreditaron cumplir con el perfil requerido por 854.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 346.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 482,970.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,071,623.8 miles de pesos, que representó el 81.9% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California, mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad informó que devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Transferencia de recursos y servicios personales; así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, su Reglamento y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron montos por aclarar por importe de 482,970.7 miles de pesos, principalmente por pago de categorías que no se encuentran autorizadas por la SEP; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad envió los informes trimestrales primero, tercero y cuarto con 4, 3 y 11 días naturales de desfase y no proporcionó evidencia del envío de los estados financieros dictaminados por auditor externo y el total de sus relaciones analíticas, a la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Baja California no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99012-02-1087

GF-166

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	372,399.0
Muestra Auditada	264,902.3
Representatividad de la Muestra	71.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Baja California Sur fueron por 372,399.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 264,902.3 miles de pesos que representaron el 71.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 434.6 miles de pesos de las cuales 248.1 miles de pesos fueron operadas y se integran por 216.3 miles de pesos por conceptos de recargos y actualizaciones; 16.8 miles de pesos por concepto de saldo al 31 de diciembre de 2014 en la cuenta bancaria de la universidad y 15.0 miles de pesos por pagos de nómina posteriores a la fecha en que el personal causó baja definitiva y recuperaciones probables por 186.5 miles de pesos por rendimientos financieros no generados en la cuenta bancaria donde la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Baja California Sur administró los recursos del programa.

Adicionalmente, existen recursos pendientes de aclarar por 172.7 miles de pesos por pago de nómina de empleados que no acreditaron cumplir con el perfil requerido para desempeñar el puesto.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 434.6 miles de pesos, de los cuales 248.1 miles de pesos fueron operados y 186.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 172.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 264,902.3 miles de pesos, que representó el 71.1% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California Sur mediante el Programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incurrió en incumplimientos en materia de transferencia de recursos que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por 186.5 miles de pesos por rendimientos financieros no generados en la cuenta bancaria donde la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Baja California Sur administró los recursos del programa.

En conclusión, la Universidad de Autónoma de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99018-02-0512

GF-167

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,099,964.1
Muestra Auditada	983,584.8
Representatividad de la Muestra	89.4%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila (UAdeC) a través del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales fue de 1,099,964.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 983,584.8 miles de pesos, que representó el 89.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 18,773.9 miles de pesos que se integran por pagos del impuesto sobre nóminas por 18,621.7 miles de pesos y pago de multas y recargos por 152.2 miles de pesos.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 426,373.5 miles de pesos que se integran por 411,762.0 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria del gasto por concepto de percepciones para el rubro de Servicios Personales; 8,800.1 miles de pesos por pagos de remuneraciones a 51 personas que no se localizaron en su lugar de adscripción; 5,518.3 miles de pesos por pagos improcedentes a 24 trabajadores que carecen de la documentación que acredite el derecho al pago por concepto de salario y prestaciones, y 293.1 miles de pesos por pagos a 6 trabajadores con licencia pero sin goce de sueldo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 18,773.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 426,373.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 983,584.8 miles de pesos, que representó el 89.4% de los 1,099,964.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, así como del Convenio de Apoyo Financiero del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,773.9 miles de pesos, que representa el 1.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Universidad no proporcionó a la SHCP

ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó a la Universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad de Colima (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99019-02-1093

GF-168

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,199,656.7
Muestra Auditada	1,199,656.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad de Colima (UCOL), a través del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, fue de 1,199,656.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 1,276.9 miles de pesos, que se integran por 1,045.0 miles de pesos por pagos de licencias sin goce de sueldo, incapacidad y comisión al sindicato, sin presentar la documentación comprobatoria que las acredite, y 231.9 miles de pesos por pagos improcedentes de cuatro trabajadores, en los cuales las cédulas profesionales para la comprobación de los datos no se encuentran registradas en la base del Registro Nacional de Profesionistas de la Secretaría de Educación Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,276.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,199,656.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Colima mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad de Colima había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Colima registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Profesiones del Estado de Colima, que generaron observaciones por aclarar por un importe de 1,276.9 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad de Colima no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior, ya que la Universidad de Colima no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos del programa, lo cual limitó a la universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad de Colima realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99011-02-1094

GF-169

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,575,430.6
Muestra Auditada	1,408,664.7
Representatividad de la Muestra	89.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) asignados a la Universidad de Guanajuato, fueron por 1,575,430.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,408,664.7 miles de pesos que representó el 89.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 148,925.7 miles de pesos por concepto de recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 50,308.0 miles de pesos, que se integran por 48,384.9 miles de pesos por pagos no contemplados en el Convenio y por 1,923.1 miles de pesos por rendimientos financieros generados en la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración no transferidos a la Universidad de Guanajuato.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 148,925.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 50,308.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,408,664.7 miles de pesos, que representaron el 89.4% de los 1,575,430.6 miles de pesos transferidos a la Universidad de Guanajuato, mediante el Programa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la Universidad de Guanajuato no había devengado el 8.7% de los recursos transferidos por un importe de 136,631.1 miles de pesos, el cual está pendiente por reintegrar.

En el ejercicio de los recursos la Universidad de Guanajuato no observó la normativa del Programa, principalmente de los Convenios de Apoyo Financiero del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia sobre la gestión del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato no transfirió los rendimientos financieros generados a la Universidad de Guanajuato, por otra parte se efectuaron pagos no contemplados en el convenio; además, no se reportó el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, la Universidad de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Guerrero (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99023-02-1088

GF-170

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,766,044.4
Muestra Auditada	1,649,041.8
Representatividad de la Muestra	93.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 por concepto del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma de Guerrero fueron por 1,766,044.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,649,041.8 miles de pesos, que representó el 93.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del estado de Guerrero; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se recuperaron recursos por 373.7 miles de pesos, integrados por 347.4 miles de pesos por el pago de recargos; pago de intereses moratorios por 10.0 miles de pesos y 16.3 miles de pesos por los intereses generados.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 11,951.6 miles de pesos, integradas por 10,736.8 miles de pesos por pagos a personal que carece de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014, y 1,214.8 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros generados que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 373.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 11,951.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,649,041.8 miles de pesos, que representó el 93.4%, de los 1,766,044.4 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero mediante el Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada

por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la universidad informó que devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 373.7 miles de pesos; así como el monto por aclarar por 11,951.6 miles de pesos, los cuales representan el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la universidad no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Guadalajara

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99024-02-0513

GF-171

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,733,052.4
Muestra Auditada	4,421,385.9
Representatividad de la Muestra	93.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad de Guadalajara fueron por 4,733,052.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,421,385.9 miles de pesos, que representaron el 93.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 515.7 miles de pesos, de los cuales 187.2 miles de pesos fueron operados que corresponden al reintegro de recursos por pagos de sueldos y prestaciones posteriores a la fecha de la baja definitiva, y 328.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Adicionalmente, existen 327,200.6 miles de pesos por aclarar, integrados por 226,590.1 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria del fondeo a la cuentas bancarias que le dieron solvencia a los pagos de los gastos realizados; 1,123.7 miles de pesos por recursos federales no devengados; 84,590.5 miles de pesos por saldo sin comprobar en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del Convenio de Apoyo Financiero, y 14,896.3 miles de pesos por concepto de pago en exceso de prestaciones no ligadas al salario.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 515.7 miles de pesos, de los cuales 187.2 miles de pesos fueron operados y 328.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 327,200.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,421,385.9 miles de pesos, que representaron el 93.4% de los 4,733,052.4 miles de pesos transferidos a la Universidad de Guadalajara mediante el Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros e información de las operaciones, destino, servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de General de Contabilidad Gubernamental, al Convenio de Apoyo Financiero y al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, que generaron un importe de 327,529.1 miles de pesos, que representan el 7.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La universidad no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que la universidad no difundió los informes enviados a la SHCP; tampoco remitió los informes trimestrales del ejercicio 2014 a la SEP.

En conclusión, la Universidad de Guadalajara, en general, realizó una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99015-02-1092

GF-172

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,526,979.9
Muestra Auditada	1,127,490.9
Representatividad de la Muestra	73.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior a la Universidad Autónoma del Estado de México, fueron por 1,526,979.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,127,490.9 miles de pesos, que representó el 73.8%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 813.3 miles de pesos por el pago de recargos y actualizaciones por el entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta a personal financiado con recursos del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior del ejercicio 2014.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 964,039.2 miles de pesos, integrados por: 585,691.4 miles de pesos por pagos a plazas no autorizadas en el Convenio de Apoyo Financiero; 185,147.4 miles de pesos por el pago excedente de las Prestaciones Ligadas y no Ligadas al Salario autorizadas en el Convenio de Apoyo Financiero; 135,690.1 miles de pesos por pagos en exceso al tabulador autorizado; 29,733.4 miles de pesos por el pago de conceptos que no cumplen con el objeto del Convenio de Apoyo Financiero; 27,245.7 miles de pesos por la diferencia por enterar al Servicio de Administración Tributaria por concepto de Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores financiados con recursos del Programa; 165.1 miles de pesos por el pago a servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; 358.8 miles de pesos por los pagos realizados al personal que no fue justificada su ausencia durante la visita a su centro de trabajo y los cuales recibieron pagos de remuneraciones durante el ejercicio fiscal de 2014, y 7.3 miles de pesos los intereses que debieron generarse por los retrasos en la transferencia de los recursos del programa por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México a la Universidad Autónoma del Estado de México.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 813.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 964,039.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,127,490.9 miles de pesos que representaron el 73.8% de los 1,526,979.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México mediante el Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 813.3 miles de pesos; así como, el monto por aclarar por 964,039.2 miles de pesos, los cuales representan el 85.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La universidad no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que no se proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99016-02-1097

GF-173

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,494,158.7
Muestra Auditada	1,212,571.1
Representatividad de la Muestra	81.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) en la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo fueron por 1,494,158.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,212,571.1 miles de pesos, que representó el 81.2%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Michoacán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 730.8 miles de pesos por intereses generados, en la cuenta de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado que no transfirió a la Universidad ni reintegró a la TESOFE.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 610.3 miles de pesos, integrados por 6.3 miles de pesos por intereses generados al 31 de diciembre de 2014 que no se aplicaron a los objetivos del programa ni reintegró a la Tesorería de la Federación y 604.0 miles de pesos por el pagos a seis trabajadores que no acreditaron cumplir con el perfil requerido para desempeñar el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 730.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 610.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,212,571.1 miles de pesos, que representó el 81.2% de los 1,494,158.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo mediante

el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y servicios personales así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Catálogo de Puestos del Personal Administrativo, Docente y de Confianza.

La Universidad, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, no proporcionó oportunamente a la SEP el primer trimestre sobre el avance del ejercicio de los recursos del programa ni presentó el dictamen de los estados financiero por un auditor externo.

En conclusión, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa U006, existen áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99055-02-0510

GF-174

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	741,982.2
Muestra Auditada	685,575.7
Representatividad de la Muestra	92.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca fueron por 741,982.2 miles de pesos, de los cuales se revisaron 685,575.7 miles de pesos que representaron el 92.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 602.1 miles pesos, que se integran por saldos en la cuentas bancarias por 132.6 miles de pesos, 424.8 miles de pesos de pagos realizados por conceptos de recargos y actualizaciones y 44.7 miles de pesos por pagos a trabajadores posteriores a su fecha de baja. Adicionalmente, existen recursos por aclarar por 109.9 miles de pesos por pagos a un empleado que no acreditó el perfil requerido para el puesto de TCP I Asociado "A”. Además, la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca incurrió en incumplimientos de la normativa en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 602.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 109.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 685,575.7 miles de pesos, que representó el 92.4% de los 741,982.2 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca mediante el Programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia; así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014 y del Convenio de Apoyo Financiero; asimismo, se determinaron 109.9 miles de pesos por aclarar por el pago a personal que no cumple el perfil; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99058-02-1095

GF-175

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	170,797.0
Muestra Auditada	128,931.3
Representatividad de la Muestra	75.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad de Quintana Roo fueron por 170,797.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 128,931.3 miles de pesos, que representó el 75.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 9,999.7 miles de pesos, que corresponden a 9,361.7 miles de pesos, de recursos del programa, que la universidad, al 31 de diciembre de 2014, no había devengado y que a la fecha de la auditoría continuaban en las cuentas bancarias donde se manejaron los recursos en 2014, y 638.0 miles de pesos, por pagar con recursos federales del programa el 3.0% del Impuesto Local Sobre Nómina.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 9,999.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 128,931.3 miles de pesos, que representó el 75.5% de los 170,797.0 miles de pesos, transferidos a la Universidad de Quintana Roo mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado 8,730.8 miles de pesos, que representó el 5.1% de los recursos transferidos el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de recursos humanos; así como de la Ley de Presupuesto Y Responsabilidad Hacendaria, y de su Reglamento; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del estado de Quintana Roo y la Universidad de Quintana Roo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,999.7 miles de pesos, que representa el 7.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La universidad abrió más de una cuenta bancaria para el manejo de los recursos del programa y ninguna fue específica para estos recursos; no canceló la documentación comprobatoria y justificativa del gasto con la leyenda de operado y el ejercicio fiscal correspondiente y no remitió oportunamente a la Secretaría de Educación Pública, mediante la Dirección General de Educación Superior Universitaria, los estados financieros del ejercicio fiscal 2014, dictaminados por auditor externo.

En conclusión, la Universidad de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99027-02-1089

GF-176

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,526,812.1
Muestra Auditada	1,110,241.0
Representatividad de la Muestra	72.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí fueron por 1,526,812.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,110,241.0 miles de pesos, que representó el 72.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2014; tampoco la Universidad Autónoma de San Luis Potosí abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de dichos recursos.

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría y tampoco remitió al Ejecutivo Estatal los estados financieros dictaminados correspondientes al ejercicio fiscal 2014, dictaminados por auditor externo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,110,241.0 miles de pesos, que representó el 72.7% de los 1,526,812.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el ente auditado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2014; asimismo, tampoco la Universidad Autónoma de San Luis Potosí abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de dichos recursos.

La Universidad Autónoma de San Luis Potosí no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2014, ya que la Universidad Autónoma de San Luis Potosí no remitió al Ejecutivo Estatal los estados financieros dictaminados correspondientes al ejercicio fiscal 2014, dictaminados por auditor externo.

En conclusión, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Universidad de Sonora (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99007-02-1096

GF-177

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	954,385.7
Muestra Auditada	954,385.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006) asignados a la Universidad de Sonora, fueron por 954,385.7 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por un monto de 541.4 miles de pesos, que se integran por 324.1 miles de pesos por pagos no autorizados en el Convenio; 191.3 miles de pesos por personal que no acreditó el perfil académico requerido y por 26.0 miles de pesos de rendimientos financieros generados no reintegrados a la TESOFE.

Montos por Aclarar

Se determinaron 541.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 954,385.7 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Sonora mediante el Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad de Sonora había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad de Sonora no observó la normativa del programa, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia sobre la gestión del Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales , ya que la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora no transfirió oportunamente los recursos a la Universidad de Sonora; asimismo, no se realizó el total de la Aportación Estatal acordada en el convenio, por otra parte se efectuaron gastos que no cumplen con el objetivo del convenio y un trabajador no cumplió el perfil académico requerido; además, no se reportó el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, la Universidad de Sonora realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Veracruzana (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99009-02-1098

GF-178

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,005,113.5
Muestra Auditada	1,885,740.4
Representatividad de la Muestra	94.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Veracruzana fueron por 2,005,113.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,885,740.4 miles de pesos, que representó el 94.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 18.1 miles de pesos, porque la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió a la Universidad Veracruzana rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria ni los reintegró a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, existen 140,274.4 miles de pesos por aclarar, que se integran por 139,548.3 miles de pesos, porque la Universidad Veracruzana no enteró al Servicio de Administración Tributaria el Impuesto Sobre la Renta retenido por sueldos y salarios financiados con recursos del programa y por 726.1 miles de pesos, porque tres trabajadores de la Universidad Veracruzana carecieron de la documentación que acredite el perfil académico de la categoría y el nivel bajo los cuales recibieron salarios y prestaciones con recursos del programa.

Igualmente, se determinaron incumplimientos a la normativa en materia de transferencia de recursos y transparencia, porque la Secretaría de Finanzas y Planeación y la Universidad Veracruzana abrieron cada una cuentas bancarias productivas para la recepción y administración de los recursos del programa que no fueron específicas, ya que en ellas se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento; se detectó que el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave quedó pendiente de aportar parte del subsidio estatal que le corresponde según el Convenio de Apoyo Financiero por 247,372.3 miles de pesos; la información de los cuatro trimestres de 2014 relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los resultados del programa fue publicado por la entidad federativa con atrasos de 31, 6, 11 y 46 días, respectivamente. Adicionalmente, se detectaron debilidades e insuficiencias en la evaluación del control interno de la Universidad Veracruzana.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 18.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 140,274.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,885,740.4 miles de pesos, que representó el 94.0% de los 2,005,113.5 miles de pesos, transferidos a la Universidad Veracruzana mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró inobservancias a la normativa en materia de transferencia de recursos, que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por 18.1 miles de pesos, porque la Secretaría de Planeación y Finanzas no transfirió a la Universidad Veracruzana rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria ni los reintegró a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Universidad Veracruzana no enteró al Servicio de Administración Tributaria el Impuesto Sobre la Renta retenido por sueldos y salarios financiados con recursos del programa por 139,548.3 miles de pesos; tres trabajadores de la Universidad Veracruzana carecen de la documentación que acredite el perfil académico de la categoría y el nivel bajo los cuales recibieron salarios y prestaciones con recursos del programa, lo que generó pagos improcedentes por 726.1 miles de pesos; la Universidad Veracruzana y la Secretaría de Finanzas y Planeación incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento a las cuentas bancarias en las que administraron los recursos del programa. La documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del programa ni el ejercicio fiscal correspondiente.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave publicó en Gaceta Oficial del Gobierno del Estado la información relacionada con los cuatro trimestres del ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos programa con desfases de 31, 6, 11 y 46 días, respectivamente; asimismo, la Universidad Veracruzana remitió a la legislatura local la información relativa a la distribución del apoyo financiero recibido de los recursos del programa con 14 días de desfase.

En conclusión, la Universidad Veracruzana realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99006-02-1090

GF-179

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,529,317.1
Muestra Auditada	1,243,880.7
Representatividad de la Muestra	81.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Yucatán fueron por 1,529,317.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,243,880.7 miles de pesos, que representó el 81.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 75.3 miles de pesos que se corresponden a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la SAF y que no transfirieron a la UADY. Adicionalmente, existen 152.3 miles de pesos de recursos por aclarar, debido a que no se proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria, por la compra de bienes y servicios realizada por la UADY.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 75.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 152.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,243,880.7 miles de pesos, que representó el 81.3% de los 1,529,317.1 miles de pesos, transferidos a la Universidad Autónoma de Yucatán mediante el Programa U006 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como del Código Fiscal de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 75.3 miles de pesos y 152.3 miles de pesos de recursos por aclarar, debido a que no se proporcionó la documentación justificativa y comprobatoria, por la compra de bienes y servicios realizada por la UADY., las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa U006, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99004-02-1091

GF-180

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,191,646.0
Muestra Auditada	942,987.0
Representatividad de la Muestra	79.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en la Universidad Autónoma de Zacatecas fueron por 1,191,646.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 942,987.0 miles de pesos, que representó el 79.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 277.0 miles de pesos que se integran por pagos por concepto de actualizaciones y recargos, concepto no financiable con recursos del Programa U006 2014 por 203.0 miles de pesos y por rendimientos financieros generados por el atraso en la entrega de los recursos a la Universidad Autónoma de Zacatecas, y que no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación por 74.0 miles de pesos.

Asimismo, se tiene un monto pendiente de aclarar por 526,540.2 miles de pesos que se integran por pagos por concepto de prestaciones no ligadas al salario superiores a las autorizadas en el contrato colectivo de trabajo 229,403.8 miles de pesos, conceptos no financiables con recursos del Programa U006 2014, falta de los enteros de cuotas del ISSSTE, FOVISSSTE y SAR por 175,768.9 miles de pesos y, pagos de remuneraciones de 415 categorías de personal administrativo, académico y de mando medio superior que no fueron autorizadas por 121,367.5 miles de pesos.

Finalmente, se determinaron errores y omisiones de la información financiera por 254.2 miles de pesos por erogaciones con recursos del programa que no fueron registradas.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 277.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 526,540.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 942,987.0 miles de pesos, que representó el 79.1% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Zacatecas mediante el Programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad Autónoma de Zacatecas había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia, ya que la SF y la UAZ no abrieron una cuenta bancaria específica para la administración de los recursos del programa; hay documentación que no se canceló con la leyenda “operado” ni con el nombre del programa y se verificó que no se registraron erogaciones por 254.2 miles de pesos; asimismo, la UAZ envió a la DGESU los informes trimestrales del ejercicio fiscal 2014; sin embargo, los dos primeros trimestres se enviaron con atraso de 24 y 1 día, respectivamente; las observaciones determinadas derivan en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Educación Pública

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0595

GF-181

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Educación Pública estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado a la asignación, registro y seguimiento de los recursos del fondo; así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Educación Pública llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos correspondientes al Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la SEP, de cuya veracidad es responsable.

En la administración de los recursos, la Secretaría de Educación Pública incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, en virtud de que no se establece claramente el motivo por el cual la diferencia entre el presupuesto autorizado y el modificado es relevante, y en los convenios de apoyo financieros, no se establece el principio de anualidad para la aplicación de los recursos del Programa.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública realizó, en general, una gestión razonable de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del Programa, así como del cumplimiento de sus metas y objetivos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficacia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-0591

GF-182

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,760,716.0
Muestra Auditada	1,760,716.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080) en el estado de Baja California, fueron por 1,760,716.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 138,428.4 miles de pesos, que corresponden principalmente a pagos de nóminas del Ayuntamiento de Tijuana, de los que la entidad no acreditó que dicha comprobación corresponde a recuperaciones de gastos con recursos del programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,691.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 138,428.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,760,716.0 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia, registros contables y transparencia de los recursos; así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Presupuesto de Egresos de la Federación se determinaron montos por aclarar por 138,428.4 miles de pesos, que corresponden principalmente a recursos que la entidad fiscalizada no ha acreditado que corresponden a recuperaciones de gastos con recursos del programa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación, ya que el Gobierno del Estado no proporcionó evidencia de haber publicado en un medio de difusión local o en sus páginas electrónicas la información sobre los recursos recibidos ni de haber enviado a la Dirección General de Educación Superior Tecnológica de la SEP, la información señalada en el Presupuesto de Egresos de la Federación.

En conclusión, el Gobierno del Estado Baja California realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-1099

GF-183

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	705,994.6
Muestra Auditada	705,994.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de Baja California Sur fueron por 705,994.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recursos pendientes de aclarar por 706,401.5 miles de pesos que corresponden a recursos que la entidad federativa no acreditó con documentación comprobatoria y justificativa de la aplicación de los recursos del Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación, más los rendimientos financieros generados.

Asimismo, se determinaron errores y omisiones en la información financiera por 5,994.6 miles de pesos, porque la Secretaría de Educación del estado de Baja California Sur no registró contablemente los recursos recibidos del programa U080.

Montos por Aclarar

Se determinaron 706,401.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 705,994.6 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur mediante el Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no acreditó haber

devengado el 100.0% de los recursos transferidos por un importe de 705,994.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia, registro e información financiera de las operaciones, destino y transparencia así como de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-0592

GF-184

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	853,042.1
Muestra Auditada	853,042.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de Coahuila de Zaragoza, fueron de 853,042.1 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 347,234.4 miles de pesos, que se integran por 258,106.8 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014, y 89,127.6 miles de pesos porque la SEFIN no proporcionó evidencia del pago por concepto del Impuesto Sobre la Renta al Servicio de Administración Tributaria correspondiente a las quincenas 21 a la 25 del ejercicio fiscal 2014, los cuales no se aplicaron a los objetivos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 347,234.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 853,042.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 30.3% de los recursos transferidos por un monto de 258,106.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Servicios Personales, así como del Convenio de Apoyo Financiero del Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP el último informe previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-1100

GF-185

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	309,594.3
Muestra Auditada	309,594.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de Colima, fueron de 309,594.3 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 9.9 miles de pesos, por rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2014, de los cuales la Coordinación de los Servicios Educativos del Estado de Colima no presentó evidencia de que fueran devengados o su reintegro a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 76,696.5 miles de pesos, que se integran por 48,750.7 miles de pesos por no presentar la documentación comprobatoria de las deducciones realizadas a los empleados como son: servicio de pensiones, apoyos de lentes, zapatería, entre otros del pago de la nómina; 27,641.0 miles de pesos por no presentar evidencia del pago por concepto de Impuesto Sobre la Renta al Servicio de Administración Tributaria, y 304.8 miles de pesos por pagos a cuatro personas durante el periodo otorgado como licencia sin goce de sueldo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 76,706.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 309,594.3 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de

Educación (U080) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron observaciones por aclarar por un importe de 76,706.4 miles de pesos, cifra que representa el 24.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080) 2014, ya que la entidad federativa no envió a la SHCP los informes trimestrales del ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto a los recursos federales del Convenio de Apoyo Financiero, así como tampoco los remitió a la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la Secretaría de Educación Pública, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-1101

GF-186

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,896.4
Muestra Auditada	50,896.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa "Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación" asignados al Gobierno del Estado de Guanajuato, fueron por 50,896.4 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 627.4 miles de pesos por concepto de pagos efectuados a los trabajadores en exceso a lo autorizado por concepto de estímulo a la calidad docente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 627.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato, por un monto de 50,896.4 miles de pesos, mediante el Programa "Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación" (U080); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato devengó el 98.9% de los recursos transferidos y el 1.1% por un importe de 548.2 miles de pesos, fue reintegrado a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato observó la normativa del Programa, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Programa “Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación”.

En conclusión, la entidad federativa realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, cumplió a la normativa que regula su ejercicio, por lo que se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-1102

GF-187

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,654,708.0
Muestra Auditada	1,654,708.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a través del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación al Gobierno del estado de Guerrero, fue por 1,654,708.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 33,239.1 miles de pesos, por los recursos del Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación y los rendimientos financieros generados no devengados al 31 de diciembre de 2014 ni reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 374,521.4 miles de pesos, integrados por 292,481.6 miles de pesos por destinar recursos del programa para el reintegro a la Secretaría de Finanzas y Administración, por la afectación a participaciones federales a dicha secretaría, por adeudos del 5.0% de Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE) 2013 de la Secretaría de Educación Guerrero y que fueron retenidos al gobierno del estado; 35,096.0 miles de pesos por la falta de aplicación de los recursos del programa provisionados para la nómina adicional de 2014; 24,897.1 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de aplicación de los recursos para el Programa de Estímulos a la Calidad Docente; 11,508.8 miles de pesos por la falta de la documentación justificativa de pagos efectuados en el rubro de obra pública y la documentación complementaria que acredite la procedencia de su pago; 5,809.6 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria que acredite que los recursos del convenio se aplicaron a sus objetivos, así como la existencia y operatividad de tres obras; 4,721.6 miles de pesos por la falta de celebración de convenios modificatorios en plazo, o de la aplicación de penas convencionales por incumplimiento del plazo contratado, y 6.7 miles de pesos por los rendimientos financieros no transferidos por la Secretaría de Finanzas y Administración a la Secretaría de Educación Guerrero.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 33,239.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 374,521.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,654,708.0 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero mediante el Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 1.8% de los recursos transferidos por un importe de 30,432.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 33,239.1 miles de pesos, así como el monto por aclarar por 374,521.4 miles de pesos, los cuales representan el 24.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Jalisco

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-0593

GF-188

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,744.7
Muestra Auditada	69,744.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de Jalisco fueron por 69,744.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 859.8 miles de pesos que se integran por 576.4 miles de pesos de rendimientos financieros generados y por 283.4 miles de pesos por concepto de recursos del Programa U080, montos que no fueron devengados ni reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 859.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 69,744.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco mediante el Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el ente fiscalizado no había devengado el 1.2% de los recursos transferidos por un importe de 283.4 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Jalisco registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa de Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-1103

GF-189

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,125,740.0
Muestra Auditada	2,125,740.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación al Gobierno del Estado de México, fueron por 2,125,740.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 679,408.3 miles de pesos que se integran por: 482,703.6 miles de pesos de los que no se presentó la documentación que acredite que se encontraron devengados al 31 de diciembre de 2014, de que se formalizaron las modificaciones a los convenios, para que dichos importes fueran devengados después del vencimiento de los mismos, ni del reintegro a la Tesorería de la Federación; 112,492.9 miles de pesos por la falta de la documentación comprobatoria y justificativa de los recursos del Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación 2014 correspondientes al convenio de Apoyo financiero del programa de Estímulos a la Calidad Docente; 53,317.6 miles de pesos por pagos a servidores públicos que contaron con dos plazas y de los cuales no se justificó ni comprobó la compatibilidad de horarios; 28,750.4 miles de pesos por el saldo en la cuenta bancaria los Servicios Educativos Integrados al Estado de México (SEIEM), al 31 de diciembre de 2014, en la que se administraron los recursos del programa y de los cuales no se comprobó su devengo a dicha fecha o, en su caso, la aclaración del tipo de recursos al que corresponde el saldo; 1,356.4 miles de pesos por pagos improcedentes a servidores públicos que carecen de la documentación que compruebe su preparación académica y a servidores públicos de los que no se entregó el expediente de personal, y 787.4 miles de pesos por pagos de incapacidades médicas de las cuales no se proporcionó el certificado correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 679,408.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 2,125,740.0 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 28.5% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015 aún no se devengaba el 5.9% por un importe de 126,171.8 miles de pesos, que incluye rendimientos financieros, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de los recursos y servicios personales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Convenios de Apoyo Financieros, que generaron un monto por aclarar por 553,236.5 miles de pesos, los cuales representan el 26.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-1104

GF-190

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,446,762.3
Muestra Auditada	2,446,762.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación al estado de Michoacán de Ocampo, fueron por 2,446,762.3 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Michoacán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 2,446,762.3 miles de pesos, por no acreditar plenamente con documentación justificativa y comprobatoria el gasto en los objetivos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,446,762.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 2,446,762.3 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo mediante el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no acreditó el devengó de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron un monto por aclarar del 100.0%

de los recursos transferidos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos ni los publicó con oportunidad.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-0594

GF-191

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,587,952.0
Muestra Auditada	3,587,952.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de Oaxaca fueron por 3,587,952.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 255,500.6 miles de pesos, por el pago del Impuesto Sobre Nómina de enero a octubre de 2014. Adicionalmente existen recursos por aclarar por 133.2 miles de pesos, existentes en una cuenta bancaria del Instituto Estatal de Educación de Oaxaca que no se han devengado, ni reintegrado a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 255,500.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 133.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,587,952.0 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia, así como de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 255,500.6 miles de pesos, que representa 7.1% de los recursos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, la entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó en tiempo, ni envió los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-1105

GF-192

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,111,134.3
Muestra Auditada	928,865.1
Representatividad de la Muestra	83.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el Estado de Quintana Roo fueron por 1,111,134.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 928,865.1 miles de pesos, que representó el 83.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 428,565.2 miles de pesos por aclarar que se integran por 308,889.3 miles de pesos porque los Servicios de Educación de Quintana Roo no acreditaron con la documentación justificativa y comprobatoria las erogaciones realizadas con cargo a los recursos del Programa U080; 99,609.2 miles de pesos por recursos que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Quintana Roo, al 30 de septiembre de 2015, no ha transferido a los entes ejecutores; 19,300.0 miles de pesos de recursos que no se han devengado al 30 de septiembre de 2015, por los entes ejecutores revisados; 682.7 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo, que al 30 de septiembre de 2015 no se han transferido a los entes ejecutores; 44.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios Educativos de Quintana Roo, que al 30 de septiembre de 2015 no se han aplicado, y 39.8 miles de pesos por pagar a un servidor público que no cuenta con la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobró en el ejercicio de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 428,565.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 928,865.1 miles de pesos, que representó el 83.6% de los 1,111,134.3 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante el Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. De una muestra de tres entes ejecutores (Servicios Educativos de Quintana Roo, el Colegio de Bachilleres y la Universidad de Quintana Roo), que recibieron recursos del programa por 871,327.2 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de septiembre de 2015, no habían devengado el 80.3% y el 2.2%, de los recursos transferidos por importes de 699,552.1 miles de pesos, y 19,300.0 miles de pesos, respectivamente. Además, del total de los recursos transferidos para el Programa en 2014, la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del estado de Quintana Roo, no había transferido a los entes ejecutores 99,609.2 miles de pesos, que representan el 9.0%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones y en el destino de los recursos en servicios personales; así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Convenios de Apoyo Financiero que celebraron la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Quintana Roo, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-1106

GF-193

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	428,770.2
Muestra Auditada	428,770.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de San Luis Potosí fueron por 428,770.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Existen 66.5 miles de pesos por aclarar porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no transfirió a la Secretaría de Educación del estado, rendimientos financieros ni los reintegró a la Tesorería de la Federación.

La entidad Federativa no reportó a la SHCP el cuarto trimestre sobre la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del programa y no presentó evidencia de haber remitido a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 66.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 428,770.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 428,770.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por

la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación 2014, ya que la entidad federativa no reportó a la SHCP el cuarto trimestre sobre la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del programa y no presentó evidencia de haber remitido a la Oficialía Mayor de la SEP los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-1107

GF-194

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	727,425.5
Muestra Auditada	727,425.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa "Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación" asignados al Gobierno del Estado de Sonora, fueron por 727,425.5 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 711,523.8 miles de pesos integrados por 710,875.8 miles de pesos por concepto de gastos efectuados sin documentación comprobatoria; 384.8 miles de pesos por concepto de pagos efectuados a los trabajadores en exceso al límite establecido y por 263.2 miles de pesos por concepto de recursos no devengados al 31 de mayo de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 711,523.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 727,425.5 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Programa "Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación" (U080); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Sonora no había devengado el 0.1% de los recursos transferidos por un importe de 262.2 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa, no observó la normativa del Programa, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Programa “Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación”.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de los recursos, destino de los recursos y transparencia sobre la gestión del Programa “Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación”, ya que la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora no transfirió oportunamente los recursos a los Servicios Educativos del Estado de Sonora, por otra parte, en el ejercicio de los recursos, la entidad federativa no presentó la documentación justificativa y comprobatoria que soporta el gasto, asimismo no se reportó el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Convenio, ni envió a la Secretaría de Educación Pública la información trimestral relativa al destino y aplicación de los recursos.

En conclusión, la entidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se apegó a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-1108

GF-195

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,581,747.8
Muestra Auditada	1,577,747.8
Representatividad de la Muestra	99.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al programa Apoyo a Centros y Organización de Educación en el estado de Veracruz fueron por 1,581,747.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,577,747.8 miles de pesos, que representó el 99.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recursos por aclarar por 11,590.8 miles de pesos, que se integran por 11,550.7 miles de pesos porque la Secretaría de Educación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no enteró al Servicio de Administración Tributaria el Impuesto Sobre la Renta retenido por sueldos y salarios pagados con recursos del Programa, y 40.1 miles de pesos, porque la Secretaría de Educación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no los había devengado al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, se registraron incumplimientos a la normativa en materia de registro e información financiera de las operaciones y transparencia, porque la documentación justificativa y comprobatoria del gasto no fue identificada con un sello con la leyenda “operado”, el nombre del Programa ni el ejercicio fiscal correspondiente; no existió evidencia del envío de los formatos únicos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni de su publicación en la página de Internet o en algún medio oficial de difusión local de la entidad fiscalizada; tampoco se proporcionó evidencia del envío de los informes financieros a la Secretaría de Educación Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,590.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,577,747.8 miles de pesos, que representó el 99.7% de los 1,581,747.8 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 0.0% de los recursos transferidos por un importe de 40.1 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de destino de los recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia, ya que la entidad federativa no enteró al Sistema de Administración Tributaria el Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios del ejercicio fiscal 2014, por 11,550.7 miles de pesos; la documentación justificativa y comprobatoria del gasto no se canceló con la leyenda “operado”, el nombre del programa ni el ejercicio fiscal correspondiente; no se proporcionó evidencia del envío de los formatos únicos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el ejercicio, destino y resultados del programa, ni de su publicación en su página de Internet o en algún medio de difusión local oficial; tampoco se proporcionó evidencia del envío de los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos del programa y los productos financieros generados a la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-1109

GF-196

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	724,981.7
Muestra Auditada	694,045.1
Representatividad de la Muestra	95.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación 2014 en el estado de Yucatán fueron por 724,981.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 694,045.1 miles de pesos, que representó el 95.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se detectaron incumplimientos de las obligaciones en materia de transparencia sobre la gestión del Programa U080 2014, ya que la entidad federativa no reportó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales que le fueron transferidos, en los plazos y términos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, no los publicó en su página de internet ni en el órgano local oficial de difusión y al cuarto trimestre de 2014, no remitió a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos que le fueron entregados y los productos financieros generados, ni el informe final respecto a la aplicación de los recursos de Apoyo para Solventar Gastos Inherentes a la Operación y Prestación de Servicios.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 694,045.1 miles de pesos, que representó el 95.7% de los 724,981.7 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante el Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad

fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa U080 2014.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-1110

GF-197

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,127,344.0
Muestra Auditada	798,706.5
Representatividad de la Muestra	70.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, al Programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación en el estado de Zacatecas fueron por 1,127,344.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 798,706.5 miles de pesos, que representó el 70.8%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 598.4 miles de pesos por aclarar de recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 598.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 798,706.5 miles de pesos, que representó el 70.8% de los 1,127,344.0 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado Zacatecas mediante el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Zacatecas no había devengado el 0.1% de los recursos transferidos, por un importe de 598.4 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, adquisiciones y transparencia, ya que no se

canceló la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos del programa con la leyenda “operado” ni con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde; no se elaboró el programa anual de adquisiciones y no se publicó en su página de Internet; y no se envió a la Oficialía Mayor de la Secretaría de Educación Pública los informes financieros relativos al destino y aplicación de los recursos del programa y de sus productos financieros generados, conforme a los plazos establecidos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Educación Pública

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0596

GF-198

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Educación Pública no estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado a la asignación, registro y seguimiento de los recursos del Programa; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Educación Pública llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos correspondientes al Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la SEP, de cuya veracidad es responsable.

En conclusión, la SEP realizó, en general, una gestión razonable de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del programa, así como del cumplimiento de sus metas y objetivos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Baja California

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99003-02-0598

GF-199

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	108,446.8
Muestra Auditada	108,446.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California (UABC) a través de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES fue de 108,446.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 18.3 miles de pesos, por intereses generados en la cuenta de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Baja California, que no fueron transferidos a la Universidad.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 108,446.8 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California mediante el programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y de Registro e Información Financiera de las Operaciones; así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y Convenios de Apoyo Financiero.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad envió el informe del cuarto trimestre con 6 días naturales de retraso.

En conclusión la Universidad Autónoma de Baja California realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Baja California Sur

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99012-02-0599

GF-200

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,777.8
Muestra Auditada	4,777.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a los Problemas Estructurales de las UPES, en la Universidad Autónoma de Baja California Sur fueron por 4,777.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 2,065.5 miles de pesos, que corresponden a recursos no ejercidos ni devengados correspondientes a la Modalidad “B” Reconocimiento de Plantilla del Programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Programas Estructurales de las UPES. Así como recursos no cuantificables por 4.1 miles de pesos, que corresponden a rendimientos financieros que se dejaron de generar porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Baja California Sur administró los recursos del Programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Programas Estructurales de las UPES, en una cuenta bancaria no productiva.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,065.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,777.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California Sur mediante el programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad no había devengado el 43.2% de los recursos transferidos por un importe de 2,065.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Coahuila

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99018-02-0600

GF-201

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66,072.3
Muestra Auditada	66,072.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila (UAdeC), a través del Programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES, fue de 66,072.3 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 14,376.5 miles de pesos, por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 14,376.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 66,072.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila mediante el programa de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 21.8% de los recursos transferidos por un importe de 14,376.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES, ya que aunque proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, éstos presentaron diferencias entre las cifras reportadas en sus estados financieros; lo cual limitó a la universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad de Colima

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99019-02-0606

GF-202

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,918.8
Muestra Auditada	34,918.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad de Colima (UCOL) a través del programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES fue de 34,918.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron irregularidades administrativas en el rubro de registros e información financiera de las operaciones y transparencia que correspondieron a lo siguiente:

a) Con la revisión de las erogaciones realizadas por la UCOL, se verificó que los recursos fueron registrados contable y presupuestalmente, se encuentran soportados con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, cumplió con las disposiciones legales y fiscales; sin embargo, ésta no se encuentra identificada con un sello de cancelación con la leyenda de “operado” o en su caso, con el nombre del programa o convenio respectivo y el ejercicio correspondiente.
b) Con la revisión del Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda (PASH), se constató que los informes trimestrales del ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto a los recursos federales del Convenio de Apoyo Financiero no se enviaron.

Montos por Aclarar

Se determinaron 21,355.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,918.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Colima mediante el programa de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 61.2% de los recursos transferidos y al 31 de enero de 2015 dicho monto ya se encontraba devengado.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registros e información financiera, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de responsabilidades administrativas correspondientes.

La universidad no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES, ya que la Universidad no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó a la Universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la universidad realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Guanajuato

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99011-02-0608

GF-203

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,312.8
Muestra Auditada	14,312.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES" asignados a la Universidad de Guanajuato, fueron por 14,312.8 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 5,208.5 miles de pesos que se integran por 5,199.5 miles de pesos por recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 y por 9.0 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros no transferidos a la UG.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,208.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 14,312.8 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Guanajuato mediante el Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES" (U081); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad de Guanajuato no había acreditado el devengo del 36.3% de los recursos transferidos, por un importe de 5,199.5 miles de pesos por concepto de nóminas de personal administrativo, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la Universidad de Guanajuato, registró inobservancias a la normativa del Programa, principalmente a lo establecido en las Cláusulas Segunda, Tercera y Cuarta del Convenio de Apoyo Financiero del Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES".

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos y transparencia sobre la gestión del Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES", ya que la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato no transfirió oportunamente los recursos a la Universidad de Guanajuato, ni realizó la aportación estatal correspondiente; por otra parte, no se reportó el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, asimismo remitió con atraso el Informe del ejercicio de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Guerrero

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99023-02-0601

GF-204

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	131,121.7
Muestra Auditada	131,121.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES a la Universidad Autónoma de Guerrero, fueron por 131,121.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 3,268.1 miles de pesos por la diferencia no conciliada entre el saldo de la cuenta bancaria de la modalidad “C” Saneamiento Financiero y el saldo contable de la misma.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,268.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 131,121.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero mediante el Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES, en sus Modalidades “A” Apoyo a Reformas Estructurales, “B” Reconocimiento de Plantilla, Modalidad “C” Saneamiento Financiero; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad informó que devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y registros contables; así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron un monto por 3,268.1 miles de pesos por aclarar el cual representa el 2.5% del importe revisado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES, ya que la universidad no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Guadalajara

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99024-02-0607

GF-205

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	235,918.5
Muestra Auditada	224,831.5
Representatividad de la Muestra	95.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES en la Universidad de Guadalajara fueron por 235,918.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 224,831.5 miles de pesos, que representaron el 95.3%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 517.1 miles de pesos por rendimientos financieros generados que la Universidad de Guadalajara no acreditó se encontraran devengados ni aplicados al objeto del convenio de apoyo financiero o reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Así como gastos pendientes de aclarar por 55.7 miles de pesos por rendimientos financieros generados que el Gobierno del estado de Jalisco no transfirió a la Universidad de Guadalajara, ni los reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 517.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 55.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 224,831.5 miles de pesos, que representó el 95.3% de los 235,918.5 miles de pesos transferidos a la Universidad de Guadalajara mediante el Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y registros e información financiera de las operaciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 517.1 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada.

En conclusión, la Universidad de Guadalajara realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES.

Universidad Autónoma del Estado de México

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99015-02-0605

GF-206

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	81,397.1
Muestra Auditada	81,397.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México para el Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES fue de 81,397.1 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones que fueron solventadas en el transcurso de la auditoría por la falta de apertura de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES (U081) por parte de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México y de la Universidad Autónoma del Estado de México (UAEM); así como por la falta de conciliación de los registros contables y presupuestales de la UAEM, y de cancelación de la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 81,397.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México mediante el Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES en su Modalidad “C” Saneamiento Financiero; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la universidad informó que devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad observó la normativa del programa, principalmente en materia de destino de los recursos y transparencia, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Convenio de Apoyo Financiero.

Asimismo, la universidad cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99016-02-0610

GF-207

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85,206.0
Muestra Auditada	85,206.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al programa Apoyo para el Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES, a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, fueron por 85,206.0 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 42.0 miles de pesos por la no aplicación de los intereses generados en la cuenta bancaria de la Universidad a los objetivos del programa.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 55.5 miles de pesos por intereses generados en la SFA que no transfirió a la Universidad ni reintegro a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 42.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 55.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 85,206.0 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo mediante el programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la Universidad observó la normativa del programa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99055-02-0597

GF-208

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72,357.2
Muestra Auditada	72,357.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a los Problemas Estructurales de las UPES, en la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca fueron por 72,357.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

La Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca, incurrió en incumplimientos de la normativa en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 72,357.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca mediante el Programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el ente fiscalizado había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias y registro e información financiera de las operaciones.

En conclusión, la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES.

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99027-02-0602

GF-209

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,510.8
Muestra Auditada	28,510.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí fueron por 28,510.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES 2014, ya que utilizó una cuenta bancaria que abrió en 1995 y que utiliza para la recepción de recursos financieros de diversas fuentes de financiamiento; asimismo, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí tampoco abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES 2014, en virtud de que utilizó una cuenta bancaria que abrió en 1998 y que utiliza para la recepción de recursos financieros de diversas fuentes de financiamiento.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,510.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí mediante el Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos se observaron inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES 2014, y de igual manera la Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Se constataron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo U081, ya que la Universidad Autónoma de San Luis Potosí en la información enviada a la DGESU de la SEP no detalló la información relacionada con los programas a los que se destinaron los recursos ni el cumplimiento de metas; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de situación financiera, analíticos, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales y la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Universidad de Sonora

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99007-02-0609

GF-210

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,775.4
Muestra Auditada	1,775.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES" asignados a la Universidad de Sonora, fueron por 1,775.4 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 34.9 miles de pesos, por rendimientos financieros no reintegrados a la TESOFE por la Secretaría de Hacienda.

Montos por Aclarar

Se determinaron 34.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,775.4 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Sonora mediante el Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES" (U081); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad de Sonora había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Sonora observó la normativa del Programa, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Programa "Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención A Problemas Estructurales de las UPES".

En conclusión, la Universidad realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, conforme a la normativa que regula su ejercicio, por lo que se cumplieron sus objetivos y metas.

Universidad Veracruzana

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99009-02-0611

GF-211

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,866.5
Muestra Auditada	3,866.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES en la Universidad Veracruzana fueron por 3,866.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 3,866.5 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas y Planeación y Finanzas del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió los recursos del programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES a la Universidad Veracruzana, ni fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,866.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 0.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 3,866.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Veracruzana, mediante el programa Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad Veracruzana no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no acreditó la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Veracruzana ni su reintegro a la Tesorería de la Federación por 3,866.5 miles de pesos; asimismo, la Secretaría de Finanzas y Planeación no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del programa, pues la cuenta bancaria utilizada contaba con saldo inicial y recibió y transfirió distintos importes a diversas cuentas bancarias.

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió los recursos del programa a la Universidad Veracruzana.

Universidad Autónoma de Yucatán

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99006-02-0603

GF-212

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,423.7
Muestra Auditada	18,985.2
Representatividad de la Muestra	84.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES en la Universidad Autónoma de Yucatán fueron por 22,423.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 18,985.2 miles de pesos, que representó el 84.7%.

Resultados

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán y la Universidad Autónoma de Yucatán no abrieron las cuentas bancarias productivas y específicas para la recepción y manejo de los recursos del Programa U081 en 2014; la SAF no instrumentó las medidas necesarias para la entrega de los recursos del Programa U081, y no transfirió a la UADY los rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria por 2.0 miles de pesos; la UADY no registró presupuestalmente los recursos recibidos y los rendimientos generados en la cuenta bancaria del Programa U081; la UADY no canceló la documentación justificativa del gasto de la Modalidad "A" con la leyenda de operado, el nombre del programa y el ejercicio fiscal al que corresponde, y no detalló en los informes trimestrales los programas en los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de metas; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de situación financiera, analíticos, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales, la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, como lo establece la normativa aplicable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,985.2 miles de pesos, que representó el 84.7% de los 22,423.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Yucatán mediante el Programa de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros contables y transparencia; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Presupuesto de Egresos de la Federación. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incurrió en incumplimientos, como son que la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán y la Universidad Autónoma de Yucatán no abrieron las cuentas bancarias productivas y específicas para la recepción y manejo de los recursos del Programa U081 en 2014; la UADY no registró presupuestalmente los recursos recibidos y los rendimientos generados en la cuenta bancaria del Programa U081; la UADY no canceló la documentación justificativa del gasto de la Modalidad "A" con la leyenda de operado, el nombre del programa y el ejercicio fiscal al que corresponde, y no detalló en los informes trimestrales los programas en los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de metas; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los

estados de situación financiera, analíticos, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales, la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar, como lo establece la normativa aplicable.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa U081, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Zacatecas

Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99004-02-0604

GF-213

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,486.5
Muestra Auditada	68,486.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Apoyo para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES en la Universidad Autónoma de Zacatecas fueron por 68,486.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 14.4 miles de pesos que corresponde a rendimientos financieros generados pendientes de transferir de la SF a la UAZ y que no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 14.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,486.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Zacatecas mediante el Fondo de Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención a Problemas Estructurales de las UPES 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y registros e información financiera de las operaciones, ya que no se abrió una cuenta bancaria única y específica para la recepción y administración de los recursos del programa y no se identificó con un sello que indicara el nombre del programa, el origen del recurso y el ejercicio al que corresponde; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Educación Pública

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0613

GF-214

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Educación Pública no estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado a la asignación, registro y seguimiento de los recursos del programa; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Educación Pública llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos correspondientes al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la SEP, de cuya veracidad es responsable.

En conclusión, la SEP realizó, en general, una gestión razonable de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del programa, así como del cumplimiento de sus metas y objetivos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Baja California

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99003-02-0615

GF-215

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55,936.9
Muestra Auditada	55,936.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California (UABC) a través del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior fue de 55,936.9 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 109.0 miles de pesos, por saldos de recursos federales en la cuenta bancaria de la Universidad Autónoma de Baja California que, al término del ejercicio revisado, no se ejercieron, ni se presentó evidencia de su reintegro a la cuenta bancaria de la TESOFE. Así como montos por aclarar por 55,845.8 miles de pesos y por 32,079.6 miles de pesos, por recursos federales ejercidos en 2015, sin estar comprometidos o devengados al 31 de diciembre de 2014; por 11,358.9 miles de pesos, de equipos adquiridos que fueron asignados en áreas administrativas no autorizadas en los Lineamientos para la Operación del Fondo, y 12,407.3 miles de pesos, de equipo que se encuentra en el almacén, con un promedio de 5 meses sin operar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 109.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 55,845.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 55,936.9 miles de pesos, que representaron el 100.0%, de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California mediante el programa Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad no había devengado el 57.3% de los recursos transferidos por un importe de 32,079.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la Universidad registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Registros e Información Financiera de las Operaciones; así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, su Reglamento y el Convenio de Apoyo Financiero, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad envió el cuarto informe trimestral con 6 días naturales de desfase.

En conclusión la Universidad Autónoma de Baja California no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Baja California Sur

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99012-02-0616

GF-216

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,816.2
Muestra Auditada	2,816.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, en la Universidad Autónoma de Baja California Sur fueron por 2,816.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Baja California Sur administró los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en una cuenta bancaria no productiva, por lo que se dejaron de generar rendimientos financieros por 4.7 miles de pesos, además, la Universidad Autónoma de Baja California Sur incurrió en incumplimientos de la normativa en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,816.2 miles de pesos, que representó el 100.0% transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California Sur mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad había comprometido y devengado 2,503.5 miles de pesos que representaron el 88.9% de los recursos transferidos, y reintegró a la Tesorería de la Federación 313.6 miles de pesos que incluyen 0.9 miles de pesos de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y transparencia.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Coahuila

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99018-02-0617

GF-217

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,277.0
Muestra Auditada	20,277.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila (UAdeC) a través del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior fue de 20,277.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 19,327.6 miles de pesos por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 999.5 miles de pesos por concepto de la diferencia con el saldo de la cuenta bancaria al 31 de diciembre de 2014, de los cuales no se acreditó, con documentación comprobatoria del gasto, que el recurso fue ejercido en los objetivos del programa y que no habían sido aplicados a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 19,327.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 999.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,277.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila, mediante el programa Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 95.3% de los recursos transferidos por un importe de 19,327.6 miles de pesos y al 30 de abril de 2015, aún no se devengaban.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias y destino de los recursos; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, ya que la universidad no envió el primer informe trimestral en los plazos establecidos; asimismo, en el tercer y cuarto trimestres del ejercicio fueron publicados sin reportar información, de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad de Colima

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99019-02-0623

GF-218

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,038.8
Muestra Auditada	15,038.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad de Colima (UCOL) a través del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior fue de 15,038.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 538.7 miles de pesos que se integran por 55 pantallas por 331.8 miles de pesos que se encontraron empacadas y almacenadas en las instalaciones de la Universidad de Colima y 16 computadoras de escritorio marca DELL por 206.9 miles de pesos que no se encuentran en operación y están almacenadas en la Dirección General de Servicios Telemáticos de la Universidad de Colima; las cuales se destinarían para la sustitución de equipo deteriorado u obsoleto y para el apoyo del involucramiento de estudiantes en acciones de cooperación y la formación de valores.

Montos por Aclarar

Se determinaron 538.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,038.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Colima mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES 20104); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos y al 31 de enero de 2015 ya se encontraba ejercido.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registros e información financiera, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES 2014), ya que la Universidad no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, lo cual limitó a la Universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la universidad realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Guanajuato

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99011-02-0625

GF-219

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,788.7
Muestra Auditada	21,788.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior asignados a la Universidad de Guanajuato, fueron por 21,788.7 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 7,879.7 miles de pesos por recursos no devengados al 30 de junio de 2015.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por un monto de 21,712.4 miles de pesos que se integran por 10,471.3 miles de pesos por concepto de recursos devengados en el ejercicio fiscal 2015; por 11,211.1 miles de pesos por una diferencia determinada entre lo pagado y lo registrado; así como 30.0 miles de pesos de rendimientos financieros no transferidos de la SFIyA a la UG.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 7,879.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 21,712.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 21,788.7 miles de pesos en registros contables y presupuestales que represento el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Guanajuato, mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad no había devengado el 84.2% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, el 36.2% de los recursos transferidos por un importe de 7,879.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Guanajuato no observó la normativa del fondo, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,879.7 miles de pesos, el cual representa el 36.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia sobre la gestión del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, ya que la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato no transfirió oportunamente los recursos a la Universidad de Guanajuato; asimismo, existe una diferencia entre lo reportado como ejercido y lo pagado con recursos del fondo; por otra parte, no se reportó el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la

aplicación de los recursos del Convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, remitió con atraso el informe del ejercicio de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Guerrero

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99023-02-0618

GF-220

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,964.8
Muestra Auditada	21,964.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior a la Universidad Autónoma de Guerrero, fueron por 21,964.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 19,122.5 miles de pesos por los recursos del Convenio de Apoyo Financiero del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, y los intereses generados en la cuenta bancaria de la Universidad Autónoma de Guerrero del convenio no devengados al 31 de diciembre de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 19,122.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 21,964.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 86.9% de los recursos transferidos, por un monto de 19,087.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y registros contables; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Convenio de Apoyo Financiero; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, ya que la universidad no proporcionó a la SHCP ni a la Dirección General de Educación Superior de la Secretaría de Educación Pública los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del convenio, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad de Guadalajara

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99024-02-0624

GF-221

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	115,792.8
Muestra Auditada	115,792.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad de Guadalajara fueron por 115,792.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 95,395.6 miles de pesos, que corresponden a recursos del fondo no devengados al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, existen recursos por aclarar por 601.1 miles de pesos integrados por 551.4 miles de pesos por rendimientos financieros generados que la Universidad de Guadalajara no acreditó se encontraran devengados, aplicados o reintegrados a la Tesorería de la Federación y 49.7 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros generados no transferidos a la Universidad de Guadalajara.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 95,395.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 601.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 115,792.8 miles, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Guadalajara mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad no había devengado el 82.4% de los recursos transferidos por un importe de 95,395.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad de Guadalajara no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma del Estado de México

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99015-02-0622

GF-222

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,323.8
Muestra Auditada	50,323.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México para el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior fue de 50,323.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 46,218.9 miles de pesos, integrados por: 42,237.6 miles de pesos por concepto de los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014 devengados con fecha posterior al 31 de diciembre de 2014 y 3,981.3 miles de pesos por los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior no devengados al 31 de octubre del 2015, que fueron transferidos a una cuenta bancaria pagadora de la Universidad Autónoma del Estado de México, y de los cuales no se comprobó su aplicación a los fines del programa.

ontos por Aclarar

Se determinaron 46,218.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 50,323.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 91.8% de los recursos transferidos, y al 31 de octubre de 2015 aún no se ejercía el 7.9% por un importe de 3,981.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y destino de los recursos; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron un monto por aclarar por 42,237.6 miles de pesos, los cuales representan el 83.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, ya que no se proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99016-02-0628

GF-223

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,012.6
Muestra Auditada	34,012.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, fueron por 34,012.6 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 242.3 miles de pesos, por intereses generados en la cuenta bancaria de la Universidad, sin presentar evidencia de su aplicación a los objetivos del programa o de su reintegro a la TESOFE.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 33, 774.9 miles de pesos integrados por 33,746.2 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de marzo de 2015 y 28.7 miles de pesos de intereses generados, que el gobierno del estado no transfirió a la Universidad ni reintegró a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 242.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 33,774.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 34,012.6 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo mediante el Fondo para elevar la calidad de la educación superior*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada no había devengado el 99.3% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, el 99.2% por un importe de 33,746.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de transferencia de recursos y registro e información financiera de las operaciones, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99055-02-0614

GF-224

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,414.7
Muestra Auditada	12,414.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, en la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca fueron por 12,414.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 19.9 miles pesos por rendimientos financieros que se dejaron de generar porque la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca administró los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en una cuenta bancaria no productiva. Adicionalmente, existen recursos por aplicar por 9.3 miles de pesos de rendimientos financieros que se dejaron de generar porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Oaxaca administró los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en una cuenta bancaria no productiva. Además, la Universidad incurrió en incumplimientos de la normativa en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 9.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 12,414.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el ente fiscalizado había devengado el 87.3% de los recursos transferidos y reintegró a la Tesorería de la Federación el 12.7%.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad de Quintana Roo

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99058-02-0626

GF-225

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,303.1
Muestra Auditada	4,303.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad de Quintana Roo fueron por 4,303.1 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron 3,486.0 miles de pesos por aclarar que corresponde a recursos del Programa U067, que la Universidad de Quintana Roo ejerció en 2015, sin presentar evidencia de la formalización del convenio, para que el importe fuera devengado después del 31 de diciembre de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,486.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 4,303.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Quintana Roo mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la universidad no había devengado 3,881.9 miles de pesos, que representaron el 90.2% de los recursos transferidos y al 30 de septiembre de 2015, no había devengado 395.9 miles de pesos, que representó el 9.2%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia y destino de los recursos, que generaron un monto por aclarar de 3,486.0 miles de pesos.

En conclusión, la Universidad de Quintana Roo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99027-02-0619

GF-226

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,097.7
Muestra Auditada	14,073.0
Representatividad de la Muestra	53.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí fueron por 26,097.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 14,073.0 miles de pesos, que representó el 53.9%.

Resultados

Existen 9.3 miles de pesos por aclarar porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014 a la UASLP, ya que transfirió recursos por 10,379.7 miles de pesos con 11 días posteriores a la fecha de su recepción, lo que generó rendimientos financieros que no fueron transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí ni reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014 y sus rendimientos financieros.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,073.0 miles de pesos, que representó el 53.9% de los 26,097.7 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos se incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos; asimismo, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del FECES.

Además, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo, ya que no presentó evidencia de haber publicado el inventario de bienes en su página de Internet, y envió a la DGESU de la SEP con 36 días de atraso a los plazos y términos establecidos la información del cuarto trimestre relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales del Fondo.

En conclusión, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Universidad de Sonora

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99007-02-0627

GF-227

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,012.6
Muestra Auditada	32,012.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior asignados a la Universidad de Sonora, fueron por 32,012.6 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 28,195.0 miles de pesos, por recursos no devengados al 31 de marzo de 2015.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 3,578.6 miles de pesos, que se integran por 3,556.6 miles de pesos por recursos devengados en el ejercicio fiscal 2105 y por 22.0 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros no reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 28,195.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,578.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 32,012.6 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Sonora mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (FECES); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 99.2% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, el 88.1% de los recursos transferidos por un importe de 28,195.0 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Sonora no observó la normativa del Fondo, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 28,195.0 miles de pesos, el cual representa el 88.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos y transparencia sobre la gestión del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior, ya que la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora no transfirió oportunamente los recursos a la Universidad de Sonora, por otra parte, no se reportó el ejercicio, destino ni los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni a la Dirección General de Educación Superior Universitaria; asimismo,

remitió con atraso el Informe del ejercicio de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria.

En conclusión, la Universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Veracruzana

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99009-02-0629

GF-228

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,768.2
Muestra Auditada	46,768.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad Veracruzana fueron por 46,768.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 46,768.2 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas y Planeación y Finanzas del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió los recursos del Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior a la Universidad Veracruzana, ni fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 46,768.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 0.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 46,768.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Veracruzana, mediante el Fondo para Elevar la Calidad en la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad Veracruzana no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no acreditó la transferencia de los recursos del fondo a la Universidad Veracruzana ni su reintegro a la Tesorería de la Federación por 46,768.2 miles de pesos; asimismo, la Secretaría de Finanzas y Planeación no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del fondo, pues la cuenta bancaria utilizada contaba con saldo inicial y recibió y transfirió distintos importes a diversas cuentas bancarias.

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió los recursos del fondo a la Universidad Veracruzana.

Universidad Autónoma de Yucatán

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99006-02-0620

GF-229

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,798.2
Muestra Auditada	7,106.5
Representatividad de la Muestra	45.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad Autónoma de Yucatán fueron por 15,798.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 7,106.5 miles de pesos, que representó el 45.0%.

Resultados

Se determinaron 224.6 miles de pesos de recuperaciones probables que corresponden a recursos del Programa U067, que al 30 de junio de 2015, no habían sido devengados. Adicionalmente, existen 5,218.3 miles de pesos por aclarar de recursos devengados del Programa U067 en el periodo de enero a junio de 2015, sin presentar evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que dicho importe se devengara después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 224.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,218.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,106.5 miles de pesos, que representó el 45.0% de los 15,798.2 miles de pesos, transferidos a la Universidad Autónoma de Yucatán mediante el Fondo para Elevar la Calidad en la Educación Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado 5,380.2 miles de pesos, que representan el 34.1% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, no había devengado 161.9 miles de pesos, que representan el 1.0%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma de Yucatán incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros contables y transparencia; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Presupuesto de Egresos de la Federación; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 224.6 miles de pesos, que representa el 3.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa U067, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de Zacatecas

Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99004-02-0621

GF-230

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,861.7
Muestra Auditada	19,141.7
Representatividad de la Muestra	96.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, al Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior en la Universidad Autónoma de Zacatecas, fueron por 19,861.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 19,141.7 miles de pesos, que representó el 96.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 3,762.7 miles de pesos por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de julio de 2015, y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación. Adicionalmente, se tiene un monto pendiente de aclarar por 8,023.9 miles de pesos por la falta evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,762.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 8,023.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,141.7 miles de pesos, que representó el 96.4% de los 19,861.7 miles de pesos recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Zacatecas mediante el Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la Universidad Autónoma de Zacatecas no había devengado el 59.3% y 18.9% de los recursos transferidos, por un importe de 11,786.6 miles de pesos y 3,762.7 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros e información financiera de las operaciones y transparencia ya que no abrieron una cuenta bancaria productiva, única y específica para la recepción y administración de los recursos del fondo, no se identificó con un sello que indicara el nombre del fondo, el origen del recurso y el ejercicio al que corresponde, y la UAZ no reportó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales que le fueron transferidos, en los plazos y términos establecidos ni se publicó en el órgano local oficial de difusión, su página de Internet o en algún otro medio local; las observaciones determinadas derivan en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Zacatecas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Secretaría de Educación Pública

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0529

GF-231

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinaron 1,848,975.4 miles de pesos por aclarar por recursos del Programa U079 2014 no devengados por las instituciones y universidades apoyadas en el ejercicio, por lo que la Secretaría de Educación Pública no estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado a la asignación, registro y seguimiento de los recursos del Programa; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,848,975.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es) y 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Educación Pública llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos correspondientes al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la SEP, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos de las 143 instituciones y 57 universidades apoyadas con los recursos del Programa U079 2014 se determinó que de los 2,186,992.1 miles de pesos asignados, al 31 de diciembre de 2014 no se devengaron recursos por 1,848,975.4 miles de pesos, importe que se encuentra pendiente de aclarar.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-0528

GF-232

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,000.0
Muestra Auditada	64,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado de Baja California a través de Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior fue de 64,000.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 64,000.0 miles de pesos, integrados por 18,539.6 miles de pesos de recursos comprometidos no devengados y 45,460.4 miles de pesos no comprometidos a la fecha de la auditoria.

Montos por Aclarar

Se determinaron 64,000.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 64,000.0 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 29.0% de los recursos transferidos y al 5 de junio de 2015, el 71.0%; por un importe de 45,460.4 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia, registros contables, Obra Pública y transparencia de los recursos; así como la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Presupuesto de Egresos de la Federación.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, ya que el Gobierno del Estado no proporcionó evidencia de haber publicado en un medio de difusión local o en sus páginas electrónicas la información sobre los recursos recibidos, ni de haber enviado a la Dirección General de Educación Superior Tecnológica de la SEP la información señalada en el Presupuesto de Egresos de la Federación.

En conclusión, el Gobierno del Estado Baja California no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Baja California Sur

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99012-02-0531

GF-233

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,512.7
Muestra Auditada	3,512.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad Autónoma de Baja California Sur fueron por 3,512.7 miles de pesos de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 7.6 miles pesos, que se integran por recursos no devengados por 7.4 miles de pesos y 0.2 miles de pesos de rendimientos financieros. Adicionalmente, existen recursos por aclarar por 27.2 miles de pesos de rendimientos financieros que se dejaron de generar porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Baja California Sur administró los recursos del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en una cuenta bancaria no productiva. Además, la Universidad Autónoma de Baja California Sur incurrió en incumplimientos de la normativa en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 27.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 3,512.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Baja California Sur mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el ente fiscalizado había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Baja California Sur realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior.

Universidad Autónoma de Coahuila

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99018-02-0532

GF-234

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,708.6
Muestra Auditada	11,708.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila (UAdeC), a través del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, fue de 11,708.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 9,869.2 miles de pesos por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 9,869.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,708.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 84.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,869.2 miles de pesos, el cual representa el 84.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, ya que aunque remitió a la SHCP los informes previstos por la normativa, no reportó la información relacionada con el destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales del Convenio de Apoyo Financiero; tampoco proporcionó evidencia de que el Órgano Interno de Control verificó la información relacionada con el ejercicio de los recursos asignados al proyecto y el destino de los mismos, en particular, el registro, la asignación y los avances financieros y programáticos y académicos; lo cual limitó a la universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad de Colima

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99019-02-0538

GF-235

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	476.6
Muestra Auditada	476.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad de Colima (UCOL) a través del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior fue de 476.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron irregularidades administrativas en el rubro de transferencia de recursos que correspondieron a: La Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima (SFyA) no abrió una cuenta bancaria específica y productiva para recibir y administrar los recursos del Programa U079; asimismo, la SFyA transfirió los recursos del Programa a la Universidad con un desfase de 13 días hábiles.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 476.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Colima mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Universidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad había devengado el 100.0% de los recursos transferidos y al 28 de febrero de 2015 se devengaron los intereses generados.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y registros e información financiera, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, ya que la Universidad no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó a la Universidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la Universidad realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-0540

GF-236

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106,609.1
Muestra Auditada	106,609.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (U079) asignados al Gobierno del estado de Guanajuato, fueron por 106,609.1 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 108,424.7 miles de pesos, integrados por 108,346.6 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de junio de 2015 y por 78.1 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la SEG no reintegrados a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 108,424.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 106,609.1 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guanajuato mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (U079); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de junio de 2015 el Gobierno del estado de Guanajuato no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos por un monto de 106,609.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Guanajuato no observó la normativa del Programa, principalmente en lo establecido en las cláusulas primera, segunda y séptima del Convenio de Apoyo Financiero del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos y transparencia sobre la gestión del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, ya que la Secretaría de Educación del estado de Guanajuato no transfirió oportunamente los recursos a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración de Guanajuato; además, no se reportó el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo, no remitió el informe del ejercicio de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Guerrero

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99023-02-0533

GF-237

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,023.9
Muestra Auditada	37,023.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Expansión en la Oferta Educativa de Educación Media Superior y Superior a la Universidad Autónoma de Guerrero, fueron por 37,023.9 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por la falta de apertura de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos federales del Programa de Expansión en la Oferta Educativa de Educación Media Superior y Superior (U079), por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Guerrero; así como por la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Autónoma de Guerrero con atraso.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 37,023.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma de Guerrero mediante el Programa de Expansión de la Oferta Educativa de Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad informó que devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad observó la normativa del programa, principalmente en materia de destino de los recursos y transparencia, y del Convenio de Apoyo Financiero.

Asimismo, la universidad cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria de la Secretaría de Educación Pública; sin embargo, no proporcionó ninguno de los informes sobre el ejercicio y destino de los recursos a la SHCP.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Guerrero realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Universidad de Guadalajara

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99024-02-0539

GF-238

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92,120.0
Muestra Auditada	78,064.3
Representatividad de la Muestra	84.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad de Guadalajara fueron por 92,120.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 78,064.3 miles de pesos que representó el 84.7%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 36,625.1 miles de pesos que se integran por 35,025.3 miles de pesos de recursos no devengados, y 1,599.8 miles de pesos por rendimientos financieros generados que la Universidad de Guadalajara no acreditó que se encontraran devengados, aplicados ni reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, existen recursos por aclarar por 306.9 miles de pesos integrados por 157.1 miles de pesos por concepto de obra pagada no ejecutada; 124.9 miles de pesos de obra de mala calidad, y 24.9 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros generados no transferidos a la Universidad de Guadalajara.

Asimismo, se determinaron errores y omisiones en la información financiera por 1,599.8 miles de pesos porque la U de G no registró los intereses generados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 36,625.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 306.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 78,064.3 miles de pesos, que representó el 84.7% de los 92,120.0 miles de pesos transferidos a la Universidad de Guadalajara mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad no había devengado el 38.0% de los recursos transferidos por un importe de 35,025.3 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia.

En conclusión, la Universidad de Guadalajara no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma del Estado de México

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99015-02-0537

GF-239

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,124.1
Muestra Auditada	55,482.9
Representatividad de la Muestra	95.5%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México para el Programa de Expansión en la Oferta Educativa de Educación Media Superior y Superior fue de 58,124.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 55,482.9 miles de pesos que representó el 95.5%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 52,782.0 miles de pesos, integrados por: 47,277.5 miles de pesos por concepto de los recursos del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior 2014 devengados con fecha posterior al 31 de diciembre de 2014; 5,504.5 miles de pesos por los recursos del programa no devengados al 31 de octubre del 2015, que fueron transferidos a dos cuentas bancarias concentradoras y pagadoras de la Universidad Autónoma del Estado de México, y de los cuales no se comprobó su aplicación a los fines del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 52,782.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 55,482.9 miles de pesos, que representó el 95.5% de los 58,124.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma del Estado de México mediante el Programa de Expansión de la Oferta Educativa de Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 90.8% de los recursos transferidos, y al 31 de octubre de 2015 aún no se ejercía el 9.5% por un importe de 5,504.5 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y destino de los recursos; así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2014 y el Convenio de Apoyo Financiero, que generaron un monto por aclarar por 47,277.5 miles de pesos, los cuales representan el 81.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Expansión de la Oferta Educativa de Educación Media Superior y Superior, ya que la universidad no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, la Universidad Autónoma del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99016-02-0543

GF-240

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,870.3
Muestra Auditada	69,870.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad Michoacana de San Nicola de Hidalgo, fueron de 69,870.3 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 17,242.0 miles de pesos, que se integran 851.8 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria de la Universidad, sin presentar evidencia de su aplicación a los objetivos del programa o de su reintegro a la TESOFE y 16,390.2 miles de pesos por recursos no comprometidos, devengados ni pagados al 27 de agosto de 2015.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 33,212.1 miles de pesos, integradas por 33,173.1 miles de pesos por recursos no devengados al 13 de noviembre de 2015 y 39.0 miles de pesos por no transferir los intereses generados del programa a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo o de su reintegro a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 17,242.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 33,212.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 69,870.3 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los transferidos a la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 96.8% y al 13 de noviembre de 2015 el 70.9% de los recursos transferidos, por un importe de 49,563.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 17,242.0 miles de pesos, el cual representa el 24.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma "Benito Juárez" de Oaxaca

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99055-02-0530

GF-241

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,708.1
Muestra Auditada	9,708.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca fueron por 9,708.1 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 9,708.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, y transparencia.

En conclusión, la Universidad Autónoma “Benito Juárez” de Oaxaca realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Programa.

Universidad de Quintana Roo

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99058-02-0541

GF-242

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,077.8
Muestra Auditada	5,077.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad de Quintana Roo fueron por 5,077.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Quintana Roo, no abrió la cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del Programa U079.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 5,077.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Quintana Roo mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la universidad no había devengado el 10.0% de los recursos transferidos por 507.1 miles de pesos; los cuales a dicha fecha fueron comprometidos y devengados totalmente al 31 de marzo de 2015.

En el ejercicio de los recursos, la universidad incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de transferencia de recursos y transparencia, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la Universidad de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Programa U079, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Universidad Autónoma de San Luis Potosí

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99027-02-0534

GF-243

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,627.9
Muestra Auditada	3,763.7
Representatividad de la Muestra	24.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad Autónoma de San Luis Potosí fueron por 15,627.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,763.7 miles de pesos, que representó el 24.1%.

Resultados

Existen recursos por aplicar por 14.8 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí no transfirió rendimientos financieros a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, ni los reintegró a la Tesorería de la Federación; asimismo, no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del programa, en virtud de que utilizó una cuenta bancaria que abrió en 1995 y que utiliza para la recepción de recursos financieros de diversas fuentes de financiamiento.

Montos por Aclarar

Se determinaron 14.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,763.7 miles de pesos, que representó el 24.1% de los 15,627.9 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad fiscalizada había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, asimismo, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración exclusiva de los recursos del programa, en virtud de que utilizó una cuenta bancaria que abrió en 1995 y que utiliza para la recepción de recursos financieros de diversas fuentes de financiamiento.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la Universidad Autónoma de San Luis Potosí no reportó a la SHCP el tercer trimestre sobre la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del programa; asimismo, no presentó evidencia de haber publicado el inventario de bienes en su página de Internet, y en la información enviada a la DGESU de la SEP no detalló la información relacionada con los programas a los que se destinaron los recursos ni el cumplimiento de metas; el desglose del gasto corriente destinado a su operación; los estados de situación financiera, analíticos, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales y la información sobre matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

En conclusión, la Universidad Autónoma de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Universidad de Sonora

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99007-02-0542

GF-244

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,679.5
Muestra Auditada	6,679.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (U079) asignados a la Universidad de Sonora, fueron por 6,679.5 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 6,731.6 miles de pesos, que se integran por 6,679.5 miles de pesos de recursos líquidos y 52.1 miles de pesos de rendimientos financieros generados no devengados al 31 de marzo de 2015.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 7.1 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros de la SH no transferidos a la UNISON

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 6,731.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 7.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 6,679.5 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad de Sonora mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (U079); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de marzo de 2015, la Universidad de Sonora no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos por un monto de 6,679.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad de Sonora no observó la normativa del Programa, principalmente del Convenio de Apoyo Financiero del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior.

Se registraron incumplimientos en materia de transferencia de recursos y transparencia sobre la gestión del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior, ya que la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora no transfirió oportunamente los recursos a la Universidad de Sonora, por otra parte, no se reportaron el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Convenio, a través del Sistema del Formato Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, asimismo remitió con atraso el Informe del ejercicio de los recursos a la Dirección General de Educación Superior Universitaria.

En conclusión, la universidad no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Veracruzana

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99009-02-0544

GF-245

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,295.8
Muestra Auditada	10,295.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión de la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad Veracruzana fueron por 10,295.8 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 10,295.8 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas y Planeación y Finanzas del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió los recursos del Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior a la Universidad Veracruzana, ni fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 10,295.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 0.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 10,295.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Universidad Veracruzana, mediante el Programa de Expansión de la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad Veracruzana no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no acreditó la transferencia de los recursos del programa a la Universidad Veracruzana ni su reintegro a la Tesorería de la Federación por 10,295.8 miles de pesos; asimismo, la Secretaría de Finanzas y Planeación no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del programa, pues la cuenta bancaria utilizada contaba con saldo inicial y recibió y transfirió distintos importes a diversas cuentas bancarias.

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no transfirió los recursos del programa a la Universidad Veracruzana.

Gobierno del Estado de Yucatán

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-0535

GF-246

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,130.0
Muestra Auditada	24,130.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en el estado de Yucatán fueron por 24,130.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 9,051.7 miles de pesos, que se corresponden con 8,823.2 miles de pesos de recursos del Programa U079, que al 30 de junio de 2015 el IDEFEY no había devengado, y 228.5 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Yucatán que no se han transferido a la Tesorería de la Federación. Adicionalmente, existen 15,314.8 miles de pesos de recursos por aclarar que fueron devengados de enero a junio de 2015, sin que el IDEFEY presentara evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos se devengaran después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 9,051.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 15,314.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 24,130.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno de estado de Yucatán mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la entidad federativa no había devengado 24,130.0 miles de pesos, que representan el 100.0% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, no había devengado 8,815.2 miles de pesos, que representó el 36.5%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros contables y transparencia, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Presupuesto de Egresos de la Federación que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,051.7 miles de pesos, el cual representa el 37.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Universidad Autónoma de Zacatecas

Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-4-99004-02-0536

GF-247

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la universidad, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42,464.1
Muestra Auditada	34,114.1
Representatividad de la Muestra	80.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior en la Universidad Autónoma de Zacatecas, fueron por 42,464.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 34,114.1 miles de pesos que representó el 80.3%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 12,492.7 miles de pesos, que se integra por 12,451.1 miles de pesos, que no fueron devengados al 31 de julio de 2015 y rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la Universidad Autónoma de Zacatecas por 41.6 miles de pesos, y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación. Adicionalmente, se tiene un monto pendiente de aclarar por 30,013.0 miles de pesos por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 12,492.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 30,013.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,114.1 miles de pesos, que representó el 80.3% de los 42,464.1 miles de pesos transferidos a la Universidad Autónoma de Zacatecas mediante el Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Universidad Autónoma de Zacatecas no había devengado el 100.0% y al 31 de julio de 2015 el 29.3% de los recursos transferidos, por un importe de 12,451.1 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros e información financiera de las operaciones y transparencia, ya que la SF y la UAZ no abrieron una cuenta bancaria productiva, única y específica para la recepción y administración de los recursos del programa; la UAZ no contó con un sistema de contabilidad gubernamental que registrara de manera armónica, delimitada y específica por fuente de financiamiento y ejercicio fiscal al que corresponden las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública del ente para el ejercicio de los recursos, ni contaron con registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público, así como el análisis de los saldos contenidos en sus informes financieros; asimismo, no generaron estados financieros y presupuestarios reales, confiables, oportunos, comprensibles y comparables que faciliten la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuyan a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto, y no reportó trimestralmente a la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Educación Pública la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales que le fueron transferidos, en los plazos y términos establecidos ni se publicó en el órgano local oficial de difusión, su página de Internet o en algún otro medio local.

En conclusión, la Universidad Autónoma de Zacatecas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Secretaría de Salud

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-12100-02-0747

GF-248

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Salud no estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado a la asignación, registro y seguimiento de los recursos del fondo; así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Salud llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; así como, del cumplimiento de sus metas y objetivos, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la SSA, de cuya veracidad es responsable.

En conclusión, la Secretaría de Salud realizó, en general, una gestión razonable de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del fondo, así como del cumplimiento de sus metas y objetivos, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-1490

GF-249

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,293,316.7
Muestra Auditada	1,293,316.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Aguascalientes, fueron por 1,293,316.7 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 58,614.4 miles de pesos, que se integran por 44,430.0 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de noviembre de 2015, así como 4,384.1 miles de pesos de intereses generados en las cuentas bancarias del ejecutor y 9,800.3 miles de pesos por devolución de cheques cancelados y del Impuesto Sobre la Renta.

Montos por Aclarar

Se determinaron 58,614.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,293,316.7 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 8.0% de los recursos transferidos y al 30 de noviembre de 2015, el 3.4% por un importe de 44,430.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y la Ley de Coordinación Fiscal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-1491

GF-250

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,747,265.5
Muestra Auditada	1,517,269.3
Representatividad de la Muestra	86.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 a través del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Baja California fueron de 1,747,265.5 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 1,517,269.3 miles de pesos, que representó el 86.8%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,599.6 miles de pesos por pagos a servidores públicos que no acreditaron cumplir con la especialidad requerida para el puesto. Así como montos por aclarar por 875.1 miles de pesos de intereses generados, sin que la entidad haya justificado la aplicación de los recursos en los objetivos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,277.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,517,269.3 miles de pesos, que representó el 86.8% de los 1,747,265.5 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014, ya que la entidad federativa no reportó el cuarto trimestre del Formato Único de Nivel Financiero ni los informes trimestrales de los avances de Gestión de Proyectos ni se publicaron en los medios de difusión local, y no presentó evidencia de la publicación de los resultados de las evaluaciones al fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-1492

GF-251

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	832,978.9
Muestra Auditada	563,473.2
Representatividad de la Muestra	67.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Baja California Sur fueron por 832,978.9 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 563,473.2 miles de pesos que representaron el 67.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 384.4 miles de pesos integrados por destinar recursos del FASSA 2014 para el financiamiento del Seguro Popular 2014.

Asimismo, existen recursos por aclarar por 5,426.0 miles de pesos, que se integran por 4,285.6 miles de pesos por recursos del fondo que no habían sido devengados al 31 de marzo de 2015; 673.8 miles de pesos de nómina improcedente; 354.3 miles de pesos de rendimientos financieros generados; 99.3 miles de pesos por el pago de intereses moratorios al ISSSTE, y 13.0 miles de pesos de penas convencionales aplicadas.

Por otra parte, se determinaron errores y omisiones en la información financiera por 10,480.3 miles de pesos, que se integran por 10,422.6 miles de pesos porque la SF no registró ingresos virtuales por pagos a terceros de manera directa por la SHCP y 57.7 miles de pesos porque el ISSBCS no registró viáticos otorgados a servidores públicos, que no fueron comprobados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 384.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,426.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 563,473.2 miles de pesos, que representó el 67.6% de los 832,978.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 0.6% que representa 4,670.0 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia, así como a la Ley de Coordinación Fiscal y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 384.4 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-04000-02-1493

GF-252

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,242,477.6
Muestra Auditada	1,142,218.6
Representatividad de la Muestra	91.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Campeche, fueron de 1,242,477.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,142,218.6 miles de pesos, que representó el 91.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 8,176.3 miles de pesos por pagos de terceros institucionales en forma extemporánea, por lo que existieron erogaciones adicionales por concepto de multas, recargos y actualizaciones.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 245,807.3 miles de pesos que se integran por 9.2 miles de pesos por pagos de un servidor público que carece de la documentación que acredite cubrir el perfil requerido para la plaza bajo la cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014; 276.9 miles de pesos por el pago a dos servidores públicos que no acreditaron contar con la autorización de la comisión sindical; 140,650.8 miles de pesos por no proporcionar la evidencia documental de la acreditación del Impuesto Sobre la Renta al Servicio de Administración Tributaria; 29,229.8 miles de pesos para el pago de un crédito fiscal del ejercicio 2011, 16,554.0 miles de pesos por el pago del Impuesto Sobre el Producto de Trabajo; 48,037.8 miles de pesos por el pago de nómina del ejercicio 2013, y 11,048.8 miles de pesos por pagos de medidas de fin de año del ejercicio 2013.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 8,176.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 245,807.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,142,218.6 miles de pesos, que representó el 91.9% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos en servicios personales, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,176.3 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada, así como un monto por aclarar por 245,807.3 miles de peso; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-07000-02-1494

GF-253

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,454,922.5
Muestra Auditada	3,055,941.5
Representatividad de la Muestra	88.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Chiapas fueron de 3,454,922.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,055,941.5 miles de pesos, que representó el 88.5 %.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 15,120.3 miles de pesos integrados por 14,502.6 miles de pesos del pago de la retención por concepto de medidas de fin de año pagadas en efectivo y por 617.7 miles de pesos de pagos por concepto del 2.0% del Impuesto Sobre Nómina, así como montos por aclarar por 674,100.3 miles de pesos principalmente de saldos pendiente de reintegrar a la cuenta del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 15,120.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 674,100.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,055,941.5 miles de pesos, que representó el 88.5% de los 3,454,922.5 miles de pesos transferidos a la entidad federativa a través del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no

devengó el 10.1% de los recursos transferidos por un importe de 347,596.6 miles de pesos el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia y servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,120.3 miles de pesos, que representa el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-08000-02-1495

GF-254

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,942,813.3
Muestra Auditada	1,629,886.2
Representatividad de la Muestra	83.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014 en el estado de Chihuahua fueron por 1,942,813.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,629,866.2 miles de pesos, que representó el 83.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 99.7 miles de pesos por intereses generados, como consecuencia de préstamos realizados con los recursos del Fondo para el pago de nóminas del personal regularizado del Régimen Estatal de Protección Social en Salud.

Adicionalmente, se determinaron 1,718.5 miles de pesos de recursos por aclarar, que corresponden a 774.6 miles de pesos por el pago de 51 trabajadores que no acreditaron su incorporación a sus centros de trabajo respectivos, una vez que quedó sin efecto la licencia sindical; 402.0 miles de pesos de rendimientos generados en los SSCH; 344.5 miles de pesos de penas convencionales cobradas a los proveedores; 184.6 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Hacienda del Estado y 12.8 miles de pesos por pagos posteriores a la fecha de baja de un trabajador.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 99.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,718.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,629,866.2 miles de pesos, que representaron el 83.9% de los 1,942,813.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 101.7% de los recursos transferidos (la diferencia de 32,523.7 miles de pesos corresponden a la compensación del Impuesto Sobre la Renta derivado del Decreto por el que se otorgan diversos beneficios fiscales en materia de Impuesto Sobre la Renta, de Derechos y Aprovechamientos, publicado en el DOF el 5 de diciembre de 2008).

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, recursos humanos, adquisiciones y transparencia así como de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 99.7 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Con la auditoría, también se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, dado que la entidad federativa no remitió a la SHCP los informes del primer y segundo trimestres del ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del FASSA 2014; no difundió los informes en su página de internet u otros medios de difusión locales; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del estado conocer sus debilidades y áreas de mejora y no se envió a la Secretaría de Salud la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza del personal a cargo del FASSA .

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-1496

GF-255

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,450,273.9
Muestra Auditada	1,304,360.8
Representatividad de la Muestra	89.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Coahuila de Zaragoza, fueron de 1,450,273.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,304,360.8 miles de pesos, que representó el 89.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 5,689.3 miles de pesos que se integran por 3,959.7 miles de pesos por no realizar los reintegros correspondientes por concepto de cheques cancelados en las cuentas bancarias pagadoras de nómina a la cuenta que administró los recursos del FASSA 2014; 694.1 miles de pesos por pagos a personal médico, paramédico y afín que carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; 483.0 miles de pesos por la diferencia entre lo pagado y lo ejercido por concepto de medidas de fin de año; 423.9 miles de pesos por no haber aplicado penas convencionales a los proveedores por el retraso en la entrega de los bienes y servicios; 37.8 miles de pesos porque la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza no implementó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos, ya que los transfirió con atraso de 2 hasta 7 días por lo que se dejaron de percibir rendimientos financieros; 19.1 miles de pesos por concepto de actualizaciones e intereses por no realizar el entero de terceros institucionales del ISSSTE en tiempo y forma; y 71.7 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 3,197.1 miles de pesos, que se integran por 2,936.9 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de octubre de 2015, y 260.2 miles de pesos por pagos a personal médico, paramédico y afín que carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,689.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 3,197.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,304,360.8 miles de pesos, que representó el 89.9% de los 1,450,273.9 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 12.2% de los recursos transferidos y al 30 de octubre de 2015, aún no se había devengado el 0.2% por un monto de 2,936.9 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,689.3 miles de pesos, que representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014, ya que la entidad federativa no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, así como la información reportada no es coincidente con lo registrado contable y presupuestalmente, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-1497

GF-256

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,126,863.3
Muestra Auditada	974,517.8
Representatividad de la Muestra	86.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Colima, fueron de 1,126,863.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 974,517.8 miles de pesos, que representó el 86.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 5,896.9 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas en proceso de aplicación por 5,894.7 miles de pesos que se integran por 3,795.3 miles de pesos por pagos en exceso en conceptos de nómina con Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014; 1,631.0 miles de pesos por pagos improcedentes a 10 servidores públicos comisionados que no se encontraban realizando las actividades para las cuales fueron contratados; 336.3 miles de pesos por pagos improcedentes a 6 servidores públicos, de los cuales se constató que los expedientes carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; 112.8 miles de pesos por los rendimientos financieros generados por los préstamos realizados a otras fuentes de financiamiento; 19.3 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros; así como recuperaciones operadas por 2.2 miles de pesos por concepto de actualizaciones e intereses donde no se realizó el entero de terceros institucionales del ISSSTE en tiempo y forma.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 1,359.6 miles de pesos, que se integran por 1,246.2 miles de pesos por pagos improcedentes a 3 servidores públicos, de los cuales se constató que los expedientes carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio 2014; y 113.4 miles de pesos por diferencias entre los montos contratados y los pagados de 12 prestadores de servicio eventual.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,896.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 2.2 miles de pesos a montos comprobados y 5,894.7 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 1,359.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 974,517.8 miles de pesos, que representó el 86.5% de los 1,126,863.3 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,896.9 miles de pesos, que representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014, ya que la entidad federativa no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, así como la información reportada no es coincidente con lo registrado contable y presupuestalmente, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó en general una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-1489

GF-257

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,662,313.2
Muestra Auditada	3,662,313.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al Gobierno del Distrito Federal, fueron de 3,662,313.2 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 700.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso por los Servicios de Salud Pública del Distrito Federal.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 101,080.4 miles de pesos, que se integran por 16,307.7 miles de pesos por los recursos que no habían sido ejercidos o devengados al 31 de agosto de 2015; y por 84,772.7 miles de pesos que se integran por 669.1 miles de pesos por el pago a seis servidores públicos que carecen del documento que acredite la especialidad académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; 162.0 miles de pesos por el pago a un servidor público que no acreditó la autorización sindical y 83,941.6 miles de pesos por el pago del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal (Impuesto sobre Nóminas Local).

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 700.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 101,080.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 3,662,313.2 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 1.7% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, el 0.4% por un importe de 16,307.7 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y la Ley de Coordinación Fiscal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado del Distrito Federal realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-10000-02-1498

GF-258

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,676,599.9
Muestra Auditada	1,353,473.7
Representatividad de la Muestra	80.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Durango fueron por 1,676,599.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,353,473.7 miles de pesos, que representó el 80.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Existen 7,503.8 miles de pesos, por aclarar que se integran por 197.9 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas y Administración no transfirió rendimientos financieros del FASSA 2014 a los Servicios de Salud de Durango (SSD); 2,451.6 miles de pesos, que fueron utilizados por los SSD para pagos de otros fondos y programas de distintos ejercicios fiscales y porque la entidad fiscalizada no presentó la documentación que aclare el ejercicio de los recursos en los fines y objetivos del fondo; 2,364.7 miles de pesos, que los SSD no habían devengado al 31 de diciembre de 2014; 1,715.1 miles de pesos, por pago de recargos de aportaciones extemporáneas al ISSSTE y al FOVISSSTE; 616.0 miles de pesos, de cheques cancelados que no se reintegraron a la cuenta bancaria específica del fondo; y 158.5 miles de pesos, por penas convencionales aplicadas a proveedores que se depositaron a una cuenta bancaria distinta a la cuenta bancaria específica del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,503.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,353,473.7 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 1,676,599.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Durango mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de destino de los recursos en materia de servicios personales y de adquisiciones, así como en transparencia, sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa realizó pagos de otros fondos y programas por 1,829.5 miles de pesos, además que no se presentó documentación comprobatoria por 622.1 miles de pesos; 197.9 miles de pesos, de rendimientos financieros generados en la cuenta de la Secretaría de Finanzas y Administración que no se transfirieron a los Servicios de Salud de Durango; 1715.1 miles de pesos, por erogaciones extemporáneas de aportaciones al ISSSTE y al FOVISSSTE y 616.0 miles de pesos, de cheques cancelados que no se reintegraron a la cuenta específica del fondo; se utilizaron dos cuentas bancarias pagadoras de nómina de ejercicios anteriores, las cuales contaban con recursos de ejercicios anteriores; de igual manera, se detectó que se limitó la participación de ofertantes en la Licitación Pública Estatal número EA-910006991-N16-2013, en virtud de que no se proporcionaron las justificaciones de todos los extensos requerimientos a los participantes establecidos en las bases de licitación, por lo que se presume que la entidad fiscalizada favoreció a uno de los participantes; por otra parte, la entidad fiscalizada no presentó en tiempo la información correspondiente al cuarto trimestre relativa al Formato Único Nivel Financiero ni se evidenciaron evaluaciones de desempeño del fondo; tampoco existió congruencia entre las cifras reportadas a la SHCP, el Analítico del Ejercicio del Presupuesto proporcionado por los SSD y el Periódico Oficial del Gobierno del Estado; finalmente, la información correspondiente al tabulador no se remitió a la Dirección General de Recursos Humanos de la (Secretaría de Salud) SSA en ningún trimestre; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-1499

GF-259

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,517,726.5
Muestra Auditada	2,120,710.3
Representatividad de la Muestra	84.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Guanajuato, fueron de 2,517,726.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,120,710.3 miles de pesos, que representó el 84.2%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 29,934.1 miles de pesos, por concepto del pago del impuesto sobre nóminas.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 115,197.3 miles de pesos, que se integran por 107,887.0 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de junio de 2015, por 7,285.2 miles de pesos por concepto de cheques cancelados no reintegrados a la cuenta del FASSA y por 25.1 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros de la SFIyA no transferidos al ISAPEG.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 29,934.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 115,197.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,120,710.3 miles de pesos, que representó el 84.2% de los 2,517,726.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el FASSA; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 6.0% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015 el 3.6% por un monto de 90,608.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 29,934.1 miles de pesos, que representó el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos en los rubros de transferencia de recursos y transparencia sobre la gestión del FASSA, ya que la SFIyA no implementó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos; asimismo, el ISAPEG no difundió la información correspondiente al Nivel Financiero sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del FASSA 2014 que le fueron transferidos, ni los publicó en su página de internet; además, no presentó evidencia de la publicación del resultado de las evaluaciones del FASSA, lo cual limitó al Gobierno del estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-0744

GF-260

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,513,319.3
Muestra Auditada	3,089,731.7
Representatividad de la Muestra	87.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Guerrero fueron por 3,513,319.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,089,731.7 miles de pesos, que representaron el 87.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 199.2 miles de pesos que corresponden a pagos de intereses moratorios de las cuotas y aportaciones de seguridad social de los trabajadores.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 475,290.4 miles de pesos, integradas por: 321,874.9 miles de pesos, por la falta de entero al Servicio de Administración Tributaria del Impuesto Sobre la Renta retenido por las remuneraciones pagadas con recursos del fondo; 104,924.2 miles de pesos por la falta de aplicación de los recursos en los objetivos del fondo por parte de los Servicios Estatales de Salud de Guerrero; 30,773.7 miles de pesos, por la falta de pago de las cuotas al Seguro de Retiro y Cesantía en Edad Avanzada y Vejez y Vivienda por las remuneraciones pagadas con recursos del fondo; 10,785.2 miles de pesos por pagos de remuneraciones no identificadas ni establecidas en el catálogo de percepciones y pagos que excedieron el importe del estímulo económico con motivo del día de las madres; 2,585.9 miles de pesos por pagos a servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; 2,567.0 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja; 1,069.2 miles de pesos por la falta del reintegro a la cuenta del fondo de los cheques cancelados; 517.4 miles de pesos por pagos en exceso respecto del monto contratado de prestadores de servicio eventual, y 192.9 miles de pesos por pagos a personal comisionado al sindicato sin autorización.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 199.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 475,290.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 4 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,089,731.7 miles de pesos, que representó el 87.9%, de los 3,513,319.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 2.9% de los recursos transferidos por un importe de 102,490.0 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 199.2 miles de pesos, así como el monto por aclarar por 370,366.2 miles de pesos, los cuales representan el 12.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, la entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que no proporcionó a la Secretaría de Salud los informes sobre el destino de los recursos previstos por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-13000-02-1500

GF-261

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,480,667.8
Muestra Auditada	2,172,793.6
Representatividad de la Muestra	87.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Hidalgo, fueron por 2,480,667.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,172,793.6 miles de pesos, que representó el 87.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recursos reintegrados pendientes de aplicar a los objetivos del fondo por 62.1 miles de pesos que se integran de un expediente de un servidor público que carece de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014 por 56.2 miles de pesos, así como los rendimientos financieros por 5.9 miles de pesos. Adicionalmente, se tiene un monto pendiente de aclarar por 29,755.3 miles de pesos que se integra por 58.0 miles de pesos por no transferir rendimientos financieros generados con los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014 de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Hidalgo a los Servicios de Salud de Hidalgo; 28,990.5 miles de pesos que no fueron devengados al 31 de mayo de 2015, y rendimientos financieros en las cuentas bancarias de Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Hidalgo por 693.6 miles de pesos y en los Servicios de Salud de Hidalgo por 13.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 62.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 29,755.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,172,793.6 miles de pesos, que representó el 87.6% de los 2,480,667.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 8.8% y el 1.2% de los recursos transferidos, por un importe de 219,399.9 miles de pesos y 28,990.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones sobre la gestión del fondo, ya que el registro vigente en el padrón expedido por la Secretaría de Administración del Gobierno del estado de Hidalgo de dos proveedores, y no se acreditó la adjudicación de algunas partidas declaradas desiertas en un proceso de licitación pública.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-0745

GF-262

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,897,357.1
Muestra Auditada	3,517,153.8
Representatividad de la Muestra	90.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, fueron por 3,897,357.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,517,153.8 miles de pesos, que representó el 90.2%.

Resultados

Se tiene un monto pendiente de aclarar por 513,428.4 miles de pesos que se integra por 34,674.6 miles de pesos destinados al pago de servicios personales, sin contar con la documentación que compruebe el gasto; 10,685.9 miles de pesos, pagados a prestadores de servicio eventual que no contaron con los contratos respectivos que formalizaran la relación laboral; 5,964.2 miles de pesos de recursos del FASSA 2014 transferidos a una cuenta bancaria que administra recursos del Seguro Popular 2013, los cuales no se han reintegrado a la fecha de la auditoría; 4,989.4 miles de pesos de remuneraciones pagadas a 60 servidores públicos comisionados al Sindicato, cuyas funciones son diferentes a los objetivos del fondo; 3,748.5 miles de pesos de pagos de medidas de fin de año a 357 trabajadores, cuyo concepto no se encuentra convenido en los nombramientos supernumerarios temporales por tiempo determinado y de 121 trabajadores no se presentaron los contratos respectivos; por 1,445.9 miles de pesos de cheques cancelados en las cuentas dispersoras de nómina que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria específica del fondo; por pagos improcedentes por 1,224.7 miles de pesos, porque los SSJ no presentaron la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014, cuatro servidores públicos, además, no se localizó el registro correspondiente en la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública; por 744.4 miles de pesos por el pago de remuneraciones a tres servidores públicos que fueron comisionados al Sindicato sin contar con la autorización de la Secretaría de Salud Federal; por 678.7 miles de pesos para el pago de un laudo a un servidor público, concepto no autorizado para pagarse con el fondo; 219.9 miles de pesos por pagar terceros institucionales (ISSSTE, FOVISSSTE y SAR) a favor del Seguro Popular, los cuales fueron reintegrados a la cuenta del fondo; sin embargo, quedaron pendientes los rendimientos financieros generados, y por 63.0 miles de pesos para pagar medidas de fin de año a seis servidores públicos de mando medio y superior, personal que no está autorizado pagar con recursos del fondo. Adicionalmente, 448,614.5 miles de pesos de recursos del FASSA 2014 que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2014 y rendimientos financieros generados por la SPAF, los SSJ y el HCG por 275.4 miles de pesos, 50.7 miles de pesos y 48.6 miles de pesos, respectivamente.

Asimismo, se determinaron errores y omisiones de la información financiera por 66,152.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 513,428.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,517,153.8 miles de pesos, que representó el 90.2% de los 3,897,357.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Jalisco no había devengado el 11.5% de los recursos transferidos, por un importe de 448,614.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, en la administración de recursos humanos, en el destino de los recursos en adquisiciones, así como a la Ley General de Salud y al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-1501

GF-263

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,181,581.0
Muestra Auditada	6,257,375.2
Representatividad de la Muestra	76.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Estado de México, fueron por 8,181,581.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 6,257,375.2 miles de pesos, que representó el 76.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 634.5 miles de pesos por el pago de recargos y actualizaciones por el entero extemporáneo de las cuotas y aportaciones del Sistema de Ahorro para el Retiro y del Fondo de la Vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado financiado con recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud del ejercicio 2014.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 789,294.6 miles de pesos, integrados por 362,949.5 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite la aplicación de los recursos del fondo; 266,444.0 miles de pesos por retenciones al personal pagado con recursos del programa, del Impuesto Sobre la Renta por enterar al Sistema de Administración Tributaria; 141,668.1 miles de pesos por el pago de Gratificación (bono económico de reconocimiento a personal Federal y regularizado) concepto no establecido en la normativa ni autorizado para su pago con recursos del fondo; 12,607.7 miles de pesos por cancelaciones de cheques que no se reintegraron a la cuenta donde se administraron los recursos del fondo 2014; 3,155.0 miles de pesos por pago en exceso a lo acordado en sesión ordinaria del Consejo Interno; 1,501.1 miles de pesos por pago en exceso de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta del mes de diciembre de 2014; 949.9 miles de pesos por pagos a personal que no fue localizado en la visita a las unidades médicas y de los cuales no se aportó evidencia documental que acredite su permanencia ni de las actividades realizadas durante el año 2014, y 19.3 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 634.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 789,294.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 4 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,257,375.2 miles de pesos, que representó el 76.5%, de los 8,181,581.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 4.6% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015 aún no se devengaba el 0.6% por un importe de 48,660.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales; así como, de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 634.5 miles de pesos; así como, un monto por aclarar por un importe de 740,633.8 miles de pesos, los cuales representan el 11.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no realizó la totalidad de las publicaciones previstas por la normativa de los informes sobre el destino de los recursos proporcionados a la SHCP.

En conclusión el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0746

GF-264

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,661,075.6
Muestra Auditada	2,044,712.9
Representatividad de la Muestra	76.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Michoacán de Ocampo fueron por 2,661,075.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,044,712.9 miles de pesos, que representaron el 76.8%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 270,678.3 miles de pesos, integradas por 39,268.0 miles de pesos por no implementar las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos al organismo ejecutor, 220,033.9 miles de pesos por realizar transferencias improcedentes con recursos del FASSA 2014, 535.7 miles de pesos por pagos del ISSSTE fueron enterados en forma extemporánea y 10,840.7 miles de pesos por de Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 489,916.6 miles de pesos, que se integran por 228,689.0 miles de pesos de recursos no devengados al 19 de mayo de 2015, así como 90.2 miles de pesos de un servidor público que no contó con el documento que le acredite la especialidad requerida para el puesto bajo el cual cobro durante el ejercicio fiscal 2014, 6,656.0 miles de pesos por 29 servidores públicos que no contaron con la autorización de la comisión sindical por la Secretaría de Salud; y por 254,481.4 miles de pesos que corresponden a gastos de operación y nómina de las unidades médicas; sin embargo, no se proporcionó las pólizas contables para validar el ejercicio del recurso.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 270,678.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 489,916.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,044,712.9 miles de pesos, que representó el 76.8% de los 2,661,075.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 18.3% de los recursos transferidos y al 19 de mayo de 2015, el 17.5% por un importe de 464,651.1 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño

a la Hacienda Pública Federal por un importe de 270,678.3 miles de pesos, el cual representa el 13.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad federativa incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, tampoco realizo la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-17000-02-1502

GF-265

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,347,301.2
Muestra Auditada	1,164,079.8
Representatividad de la Muestra	86.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Morelos, fueron de 1,347,301.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,164,079.8 miles de pesos, que representó el 86.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 126.7 miles de pesos por recursos no devengados al 30 de junio de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 126.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,164,079.8 miles de pesos, que representaron el 86.4% de los 1,347,301.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el FASSA; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 0.5% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015 el 0.1% por un monto de 598.0 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, asimismo, se ajustó a la normativa que regula su ejercicio, por lo que se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-18000-02-1503

GF-266

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,288,319.6
Muestra Auditada	1,069,967.8
Representatividad de la Muestra	83.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Nayarit fueron por 1,288,319.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,069,967.8 miles de pesos, que representó el 83.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 7,594.4 miles de pesos porque la Secretaría de Administración y Finanzas no transfirió recursos del FASSA 2014 a los Servicios de Salud de Nayarit.

Adicionalmente, existen 47,998.6 miles de pesos por aclarar que se integran por 47,717.2 miles de pesos porque los Servicios de Salud de Nayarit al 31 de marzo de 2015 no devengaron recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, de los cuales 2,808.4 miles de pesos corresponden a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios de Salud de Nayarit y 5.3 miles de pesos a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Administración Finanzas del Gobierno del estado que fueron transferidos a los Servicios de Salud de Nayarit que tampoco se han devengado; 257.0 miles de pesos por que los SSN no presentaron la documentación con la que acredite el perfil de la plaza bajo la cual se pagó; y 24.4 miles de peso por pagos de nómina posteriores a la fecha de la baja de un empleado.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 7,594.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 47,998.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,069,967.8 miles de pesos, que representó el 83.1% de los 1,288,319.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 4.1% de los recursos transferidos, por un monto de 47,998.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,594.4 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia, sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado con atrasos de 5 a 95 días, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del FASSA en 2014 remitidos a la SHCP, y no se envió el resultado de las evaluaciones del FASSA 2014.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-19000-02-1504

GF-267

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,179,484.8
Muestra Auditada	1,572,187.7
Representatividad de la Muestra	72.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Nuevo León, fueron por 2,179,484.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,572,187.7 miles de pesos, que representaron el 72.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se recuperaron recursos por 83,236.2 miles de pesos que corresponden a montos por comprobar, integrados por: 76,981.7 miles de pesos por transferencias realizadas a una cuenta bancaria utilizada para el pago de nóminas e impuestos, y de los cuales no se comprobó su aplicación a los fines del fondo; 4,374.6 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja y por cheques cancelados no reintegrados a la cuenta del fondo; 199.5 miles de pesos por el pago de vales de fin de año a empleados con categoría de mandos medios y superiores, vales de fin de año no entregados a personal que causó baja, fajillas entregadas y que no fueron devueltas al proveedor; 123.7 miles de pesos por pagos a un trabajador comisionado al sindicato sin contar con la autorización correspondiente; 9.4 miles de pesos por pagos a un trabajador por servicios prestados en el ejercicio fiscal 2013, y 1,547.3 miles de pesos por los intereses generados desde la disposición de los recursos hasta el reintegro de los mismos.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 12,015.0 miles de pesos, que se integran por: 11,184.0 miles de pesos por los recursos del fondo que no habían sido devengados al 30 de junio de 2015, monto que no incluye las transferencias de recursos realizadas a la cuenta bancaria utilizada para el pago de nóminas; 469.3 miles de pesos por pago de la compensación del Impuesto Sobre la Renta al personal eventual por la gratificación de fin de año, y 361.7 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del estado no transferidos a los Servicios de Salud de Nuevo León.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 83,236.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 12,015.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,572,187.7 miles de pesos, que representó el 72.1%, de los 2,179,484.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 6.0% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015 aún no se ejercía el 3.9% por un importe de 85,986.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar y aplicar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron recursos recuperados por 4,811.5 miles de pesos y un monto por aclarar por 831.0 miles de pesos, los cuales representan el 0.4 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no realizó la totalidad de las publicaciones previstas por la normativa de los informes sobre el destino de los recursos proporcionados a la SHCP; así como, no fueron enviados de manera oportuna a la Secretaría de Salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-1505

GF-268

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,093,833.5
Muestra Auditada	1,884,242.2
Representatividad de la Muestra	60.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado Oaxaca, fueron por 3,093,833.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,884,242.2 miles de pesos, que representaron el 60.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 223.8 miles de pesos, por rendimientos financieros no transferidos por la Secretaría de Finanzas del Estado a los Servicios de Salud de Oaxaca.

Adicionalmente, existen 3,653.3 miles de pesos, por aclarar que se integran por 2,605.1 miles de pesos para pagar al Servicio de Administración Tributaria (SAT) actualizaciones y recargos por no realizar los enteros del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores en tiempo y forma; 883.1 miles de pesos por rendimientos financieros que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014; 146.2 miles de pesos por pagos improcedente de dos servidores públicos que no cuentan con la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014, y 18.9 miles de pesos por el pago de intereses moratorios, en virtud de que las cuotas y aportaciones al ISSSTE correspondientes a las quincenas 19 y 20 no las realizaron en tiempo.

Asimismo, se determinaron errores y omisiones en la información financiera por 61,690.9 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de Oaxaca registraron en la cuenta contable de ingresos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, recursos que no corresponden al fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 223.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,653.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,884,242.2 miles de pesos, que representó el 60.9% de los 3,093,833.5 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos en materia de recursos humanos y adquisiciones, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley del Impuesto Sobre la Renta; la Ley de Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado; el Acuerdo por el que se da a conocer a los Gobiernos de las Entidades Federativas la Distribución y Calendarización para la Ministración durante el Ejercicio Fiscal 2014, de los Recursos Correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios; la Ley Estatal de Salud del estado de Oaxaca; la Ley del Ejercicio Profesional en el Estado de Oaxaca; el Reglamento de la Ley Estatal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del estado de Oaxaca; las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud 2010-2013, y el Catálogo Sectorial de Puestos de la Rama Médica, Paramédica y Afín de la Secretaría de Salud, que generaron un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un importe de 223.8 miles de pesos y aclaraciones por 3,653.3 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no envió a la Secretaría de hacienda y Crédito Público el segundo trimestre a nivel financiero ni los cuatro trimestres a nivel proyecto; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados de la aplicación de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-1506

GF-269

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,875,485.4
Muestra Auditada	1,994,017.4
Representatividad de la Muestra	69.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Puebla, fueron de 2,875,485.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,994,017.4 miles de pesos, que representó el 69.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con Auditoría Superior del Estado de Puebla; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas aplicadas por 432.3 miles de pesos, que se integran por 362.8 miles de pesos por pagos a una enfermera especialista “C” que carece de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014, 31.5 miles de pesos por pagos por concepto de medidas de fin de año a tres trabajadores con plaza de mandos medios, y 38.0 miles de pesos por concepto de préstamos a la cuenta del FASSA 2015, de los cuales, no se presentó evidencia del reintegro de los rendimientos financieros generados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 432.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,994,017.4 miles de pesos, que representó el 69.3% de los 2,875,485.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había

devengado el 1.0% de los recursos transferidos y al 30 de septiembre de 2015, se había devengado el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa del fondo, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-22000-02-1507

GF-270

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,467,082.9
Muestra Auditada	1,172,633.3
Representatividad de la Muestra	79.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al estado de Querétaro, fueron por 1,467,082.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,172,633.3 miles de pesos, que representó el 79.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 72,264.3 miles de pesos por aclarar integrados por 68,025.8 miles de pesos que no fueron devengados al 31 de mayo de 2015 y rendimientos financieros generados por la SPF y los SESEQ por 0.2 miles de pesos y 4,142.5 miles de pesos, respectivamente, así como penas convencionales por 95.8 miles de pesos.

Asimismo, se determinaron errores y omisiones de la información financiera por 18,157.6 miles de pesos porque no se tuvo evidencia de los registros virtuales por afectaciones presupuestales por pagos a terceros efectuados por cuenta del Gobierno del estado de Querétaro.

Montos por Aclarar

Se determinaron 72,264.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,172,633.3 miles de pesos, que representó el 79.9% de los 1,467,082.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno

del estado de Querétaro no había devengado el 6.0% y el 4.6% de los recursos transferidos, por un importe de 88,054.6 miles de pesos y 68,025.8 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones ya que no se registraron los recursos virtuales por afectaciones presupuestales por pagos a terceros efectuados por cuenta del Gobierno del estado de Querétaro.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-1508

GF-271

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,256,066.2
Muestra Auditada	915,643.2
Representatividad de la Muestra	72.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Quintana Roo fueron por 1,256,066.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 915,643.2 miles de pesos, que representó el 72.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Existen 1,392.2 miles de pesos, por aclarar que se integran por 646.7 miles de pesos porque al 31 de agosto de 2015 los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo no los habían devengado; 543.2 miles de pesos, por pagos improcedentes a dos servidores públicos que carecen de la documentación que acredite el perfil académico de la plaza bajo la cual cobraron; 178.7 miles de pesos y 23.6 miles de pesos, de rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de los SESA y la SEFIPLAN, respectivamente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,392.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 915,643.2 miles de pesos, que representó el 72.9% de los 1,256,066.2 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de agosto de 2015, la entidad

federativa no había devengado el 3.4% y 0.0% de los recursos transferidos por un importe de 42,730.1 miles de pesos y 646.7 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos en materia de servicios personales ya que realizó pagos improcedentes a dos servidores públicos de los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo que carecen de la documentación que acredite el perfil académico de la plaza bajo la cual cobraron por 543.2 miles de pesos.

Igualmente, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia, porque los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo incorporaron recursos de diversas fuentes de financiamiento a una de las dos cuentas bancarias productivas que abrieron para la recepción y administración de los recursos del fondo; la Secretaría de Finanzas y Planeación transfirió con atrasos de 1 a 29 días a los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo los recursos del fondo; la documentación comprobatoria y justificativa original del gasto no se canceló en su totalidad con un sello con la leyenda “Operado” que identifique el nombre del fondo y el ejercicio fiscal correspondiente; las requisiciones de materiales, accesorios y suministros médicos, carecen de las firmas de autorizado, visto bueno y recibido; las remisiones que registran los medicamentos y el material de curación no cuentan con la fecha de recepción; la publicación de la información del formato único a nivel financiero e indicadores de los cuatro trimestres de 2014 sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo se publicó con atrasos de 12 a 62 días; asimismo, no se envió el resultado de las evaluaciones del fondo.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-1509

GF-272

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,601,914.6
Muestra Auditada	1,046,753.5
Representatividad de la Muestra	65.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el Estado de San Luis Potosí fueron por 1,601,914.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,046,753.5 miles de pesos, que representó el 65.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron un monto por aclarar de 98.2 miles de pesos, que corresponden a 83.6 miles de pesos de rendimientos financieros generados que no fueron transferidos a la cuenta bancaria del fondo y 14.6 miles de pesos, por pagar recargos y actualizaciones al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales del Estado con recursos del fondo.

Adicionalmente, existen 109,934.3 miles de pesos por aclarar que se integran por 103,750.3 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de San Luis Potosí al 31 de marzo de 2015 no devengaron recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud y 6,184.0 miles de pesos, de los intereses generados en la cuenta bancaria del FASSA 2014 de la Secretaría de Finanzas de los Servicios de Salud de San Luis Potosí.

Asimismo, se detectaron errores y omisiones de la información financiera por 3,253.2 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí no registró los recursos del FASSA 2014 correspondientes a afectaciones presupuestales por pagos a terceros efectuados por cuenta del Gobierno del estado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 110,032.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,046,753.5 miles de pesos, que representó el 65.3% de los 1,601,914.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 6.5% de los recursos transferidos, por un monto de 103,750.3 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia, sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa publicó en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de San Luis Potosí con atrasos de 5 a 10 días los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del FASSA en 2014 remitidos a la SHCP y no envió el resultado de las evaluaciones del FASSA; asimismo, el importe reportado en el cuarto trimestre del formato único a nivel financiero del FASSA 2014 por los SSSLP a la SHCP no es coincidente con el monto ejercido reportado por la entidad fiscalizada.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-25000-02-1510

GF-273

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,129,327.4
Muestra Auditada	1,725,669.8
Representatividad de la Muestra	81.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Sinaloa, fueron por 2,129,327.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,725,669.8 miles de pesos, que representó el 81.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas en proceso de aplicación por 6,266.5 miles de pesos, de las cuales 6,229.9 corresponden a la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos del programa, y 36.6 miles de pesos por los intereses generados.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 9,578.5 miles de pesos que se integran por: 7,332.2 miles de pesos por pagos de Impuesto Sobre la Renta correspondientes a personal de otros programas; 2,199.0 miles de pesos por pagos al personal homologado no autorizado por la Secretaría de Salud; 32.9 miles de pesos por pagos a un trabajador que carece de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014, y 14.4 miles de pesos por pago de intereses moratorios.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,266.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 9,578.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,725,669.8 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 2,129,327.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 1.7% de los recursos transferidos, y al 31 de julio de 2015 aún no se ejercía el 0.2% por un importe de 4,242.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,266.5 miles de pesos, y un monto por aclarar por 9,578.5 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no realizó la totalidad de las publicaciones previstas por la normativa de los informes sobre el destino de los recursos proporcionados a la SHCP.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-1511

GF-274

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,896,494.4
Muestra Auditada	1,608,534.2
Representatividad de la Muestra	84.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Sonora, fueron de 1,896,494.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,608,534.2 miles de pesos, que representaron el 84.8%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 5,178.7 miles de pesos, que se integran por 2,611.2 miles de pesos por el pago a servidores públicos sin acreditar el perfil académico, 2,420.6 miles de pesos por recursos no devengados al 31 de marzo de 2015, y 146.9 miles de pesos por el pago a dos prestadores de servicios eventuales sin el contrato respectivo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,178.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,608,534.2 miles de pesos, que representaron el 84.8%, de los 1,896,494.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sonora mediante el FASSA; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 0.2% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2015 se habían devengado el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, asimismo se ajustó a la normativa que regula su ejercicio, por lo que se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-27000-02-1512

GF-275

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,085,500.1
Muestra Auditada	1,981,036.4
Representatividad de la Muestra	95.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Tabasco, fueron de 2,085,500.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,981,036.4 miles de pesos, que representó el 95.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 4,736.6 miles de pesos, que se integran por 4,600.1 miles de pesos por concepto de recursos y rendimientos financieros generados que no fueron transferidos por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco a los Servicios de Salud de Tabasco y 136.5 miles de pesos por los rendimientos financieros que se hubiesen generado desde su disposición hasta su reintegro por préstamos realizados a otras fuentes de financiamiento.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por un total de 363,002.3 miles de pesos, que se integran por 357,249.3 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de mayo de 2015, así como 5,753.0 miles de pesos en el rubro de servicios personales, los cuales se integran por 3,271.7 miles de pesos por pagos improcedentes de 9 expedientes de personal que carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron; 2,012.6 miles de pesos por pagos improcedentes de comisiones a 15 servidores públicos al DIF Estatal de Tabasco, ya que dichos trabajadores no se encontraban realizando las actividades para las cuales fueron contratados, y 468.7 miles de pesos, que se integran por 111.4 miles de pesos por diferencias entre el monto pagado y contratado y 357.3 miles de pesos por pagos a personal sin contrato.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 4,736.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 363,002.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,981,036.4 miles de pesos, que representó el 95.0% de los 2,085,500.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 14.1% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 13.3% por un monto de 277,078.7 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,736.6 miles de pesos; asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 85,923.6 miles de pesos, que representaron el 4.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014, ya que la entidad federativa no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, así como la información reportada no es coincidente con lo registrado contable y presupuestalmente, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-1513

GF-276

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,401,072.4
Muestra Auditada	2,401,072.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 a través del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Tamaulipas, fueron de 2,401,072.4 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 2,401,072.4 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del estado Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-1514

GF-277

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,197,039.8
Muestra Auditada	1,197,039.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud en el estado de Tlaxcala, fueron de 1,197,039.8 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,197,039.8 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa a través del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del estado Tlaxcala realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-1515

GF-278

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,712,002.6
Muestra Auditada	4,145,726.2
Representatividad de la Muestra	88.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 4,712,002.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,145,726.2 miles de pesos, que representó el 88.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,001,865.8 miles de pesos que se integran por 1,001,597.8 miles de pesos por la falta de transferencia de los recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014, de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave a los Servicios de Salud de Veracruz más los rendimientos financieros generados por 18.0 miles de pesos y por el pago a un proveedor por el monto total de la factura, sin amortizar el anticipo que fue pagado a éste con anterioridad por 250.0 miles de pesos.

Asimismo, se tiene un monto pendiente de aclarar por 343,188.6 miles de pesos que se integran por recursos que no habían devengado al 31 de diciembre un monto de 342,776.6 miles de pesos más los rendimientos financieros generados por los SESVER por 12.5 miles de pesos, y por pagos de nómina a tres servidores públicos que carecen de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014 por 399.5 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,001,865.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 343,188.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,145,726.2 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 4,712,002.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 28.5% de los recursos transferidos, por un importe de 1,344,374.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos, y transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la SEFIPLAN abrió una cuenta bancaria productiva; sin embargo, ésta no fue específica para la recepción y administración de los recursos del FASSA 2014; la SEFIPLAN no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos del FASSA 2014, ya que no transfirió a los SESVER recursos del fondo por 1,001,597.8 miles de pesos más los rendimientos financieros generados por 18.0 miles de pesos; la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del FASSA 2014 se publicó en la Gaceta Oficial del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave con desfases de 31, 6, 11 y 46 días, y no se requisitó adecuadamente el formato de la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza, del personal a cargo del FASSA.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-1516

GF-279

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,499,128.5
Muestra Auditada	1,425,263.2
Representatividad de la Muestra	95.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014 en el estado de Yucatán fueron por 1,499,128.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,425,263.2 miles de pesos, que representó el 95.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 2,552.3 miles de pesos, de recursos por aclarar, que corresponden 1,160.8 miles de pesos, por pagar a tres servidores públicos que fueron comisionados a dependencias externas de los Servicios de Salud de Yucatán; 864.2 miles de pesos por pagar a seis servidores públicos que, al 19 de agosto de 2014, les quedó sin efecto su licencia sindical y no se presentó evidencia de su incorporación a sus centros de adscripción y 527.3 miles de pesos, por pagar a seis servidores públicos que no cuentan con el documento que acredite la plaza bajo la cual cobraron en el ejercicio de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,552.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,425,263.2 miles de pesos, que representó el 95.1% de los 1,499,128.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de recursos humanos, adquisiciones y transparencia así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-1517

GF-280

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales ministrados a la entidad federativa, a través del Fondo en 2014, y en su caso, recursos ejercidos durante 2015, a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,656,203.6
Muestra Auditada	1,399,416.0
Representatividad de la Muestra	84.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, fueron por 1,656,203.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,399,416.0 miles de pesos, que representó el 84.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se tiene un monto pendiente de aclarar por 1,198.4 miles de pesos, que se integra por 350.3 miles de pesos, por la falta de aplicación de las penas convencionales a un proveedor por el atraso en la entrega de bienes; 65.2 miles de pesos, de pagos de nómina de dos servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014, lo que generó pagos improcedentes; 52.5 miles de pesos por pagos por concepto de medida de fin de año a servidores públicos con categoría de mando medio, concepto no financiable para este personal, y 730.4 miles de pesos que no fueron devengados al 30 de junio de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,198.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,399,416.0 miles de pesos, que representó el 84.5% de los 1,656,203.6 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas mediante el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de junio de 2015, la entidad federativa no había devengado el 1.4% y 0.1% de los recursos transferidos más los rendimientos

financieros generados, por un importe de 22,858.6 miles de pesos y 730.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de servicios personales, adquisiciones y transparencia, ya que dos expedientes de servidores públicos carecen de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014 y no se localizó el registro correspondiente en la página de Internet de la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública; no se aplicaron las penas convencionales a un proveedor por el atraso en la entrega de bienes; y no se envió el segundo trimestre del ejercicio de los recursos del FASSA 2014 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público ni se proporcionó evidencia de la publicación en el órgano local de difusión.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Comisión Nacional de Protección Social en Salud

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-12U00-02-0748

GF-281

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Comisión Nacional de Protección Social en Salud estableció las acciones necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en los Acuerdos de Coordinación Celebrados entre la Secretaría de Salud y las Entidades Federativas y sus anexos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de los Acuerdos de Coordinación Celebrados entre la Secretaría de Salud y las Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Comisión Nacional de Protección Social en Salud, de cuya veracidad es responsable.

De la revisión se concluye que la Comisión Nacional de Protección Social en Salud estableció las acciones necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en los Acuerdos de Coordinación Celebrados entre la Secretaría de Salud y las Entidades Federativas y sus anexos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-1519

GF-282

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	337,224.8
Muestra Auditada	337,224.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social (CS) y Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) en el estado de Aguascalientes, fueron por 337,224.8 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0 %.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 65.0 miles de pesos que se encuentran en proceso de aplicación.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 74,458.9 miles de pesos por los recursos que no habían sido devengados en los objetivos del programa al 31 de julio de 2015.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 65.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 74,458.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 337,224.8 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el programa de Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 30.5%

de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015, el 22.1% por un importe de 74,458.9 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-1520

GF-283

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,109,905.7
Muestra Auditada	664,968.2
Representatividad de la Muestra	59.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) por concepto de la Cuota Social (CS) y la Aportación Solidaria Federal (ASf) en el estado de Baja California, fue de 1,109,905.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 664,968.2 miles de pesos, que representó el 59.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 2,024.8 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria del REPSSBC que no fueron transferidos al ISESALUD. Así como montos por aclarar por 67,535.7 miles de pesos, integrados por 51,370.8 miles de pesos de recursos que no habían sido devengados al 31 de marzo de 2015; por 11,716.3 miles de pesos por el pago a personal que no acredita la preparación académica requerida para el puesto contratado y por 4,448.6 miles de pesos de medicamentos que excedieron el precio de referencia y no contemplados en el Catálogo Universal de Servicios de Salud.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,026.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 67,534.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 664,968.2 miles de pesos, que representó el 59.9%, de los 1,109,905.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 7.2% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015 el 4.6% por un importe de 50,871.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino, servicios personales y adquisiciones de bienes y servicios, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Seguro Popular, ya que la entidad federativa no publicó la evaluación de satisfacción del usuario ni lo relativo al cumplimiento de sus metas y no puso a disposición del público general a través de sus órganos locales oficiales de difusión los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y no remitió la información correspondiente a la compra de servicios a prestadores privados; ni la información relativa a la adquisición de medicamentos; ni el listado nominal de plazas pagadas, ni los informes mensuales sobre el avance del ejercicio de los recursos a la CNPSS de manera oportuna.

En conclusión el Gobierno del estado de Baja California no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa; apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-1521

GF-284

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	131,779.3
Muestra Auditada	85,703.4
Representatividad de la Muestra	65.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de la Cuota Social en el estado de Baja California Sur fueron por 131,779.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 85,703.4 miles de pesos, que representaron el 65.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recursos por aclarar por 35,961.1 miles de pesos, integrados por 31,378.9 miles de pesos por falta de documentación que acredite el ejercicio y la aplicación de los recursos en los objetivos del programa; 2,521.6 miles de pesos por concepto de cuentas por cobrar que corresponden a anticonceptivos para planificación familiar, los cuales no se identificaron como entradas al almacén; 2,053.5 miles de pesos por concepto de pagos en exceso a trabajadores y a prestadores de servicio eventual que no contaron con contratos que formalizaran la relación laboral y por 7.1 miles de pesos por recursos federales que no se demostró su aplicación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 35,961.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 85,703.4 miles de pesos que representó el 65.0% de los 131,779.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya

veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 23.8% de los recursos transferidos por un importe de 31,378.9 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, en la administración de recursos humanos, en el destino de los recursos en adquisiciones, así como de la Ley General de Salud y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-04000-02-1522

GF-285

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	304,364.5
Muestra Auditada	304,364.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social (CS) y Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) al estado de Campeche, fueron de 304,364.5 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 3,440.0 miles de pesos, de las cuales 1,465.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas en proceso de aplicación por realizar transferencias a la cuenta bancaria de Seguro Popular 2013, por 1,141.9 miles de pesos y a PROSPERA, Programa de inclusión Social (Componente Salud) por 321.3 miles de pesos, y recuperaciones probables por 1,974.8 miles de pesos por la adquisición de medicamento a un precio superior al de referencia y no contemplados en el Catálogo Universal de Servicios de Salud.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 11,476.3 miles de pesos, que se integran por 934.2 miles de pesos por no proporcionar la evidencia documental del pago de nómina de personal precario del seguro popular, 5,141.0 miles de pesos por no proporcionar la evidencia documental de la acreditación del Impuesto Sobre la Renta a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 5,289.0 miles de pesos de recursos no devengados, 93.8 miles de pesos de intereses generados en las cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas y del ejecutor que no habían sido devengados y 18.3 miles de pesos por un servidor público que no contó con el documento que le acredite la especialidad requerida para el puesto bajo el cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 3,440.0 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,465.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 1,974.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 11,476.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 304,364.5 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche mediante el programa de Seguro Popular*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 16.2% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, el 2.2%, por un importe de 6,752.2 miles de pesos, los cuales están pendientes por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y adquisiciones, control y entrega de medicamento en el Presupuesto de Egresos de la Federación y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-07000-02-1523

GF-286

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,805,003.4
Muestra Auditada	2,499,677.8
Representatividad de la Muestra	65.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Chiapas, fue de 3,805,003.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,499,677.8 miles de pesos, que representó el 65.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 67,276.4 miles de pesos, por el pago del Impuesto Sobre Nómina, concepto no autorizado para su pago con recursos del Seguro Popular 2014. Así como montos por aclarar por 1,573,460.0 miles de pesos, principalmente por pagos a 3,529 empleado por 727,324.3 miles de pesos, sin haber formalizado la relación laboral a través de los contratos correspondientes y por 535,516.4 miles de pesos de recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 67,276.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,573,460.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 5 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,499,677.8 miles de pesos, que representó el 65.7%, de los 3,805,003.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Chiapas mediante el programa Seguro

Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2015, la entidad federativa no había devengado el 21.4% de los recursos transferidos, por un importe de 534,659.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino, servicios personales y adquisiciones de bienes y servicios, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 67,276.4 miles de pesos el cual representa el 2.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión el Gobierno del estado de Chiapas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa; apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-08000-02-1524

GF-287

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,449,135.9
Muestra Auditada	923,967.9
Representatividad de la Muestra	63.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a través de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal en el estado de Chihuahua fueron por 1,499,135.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 923,967.9 miles de pesos, que representó el 63.8%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 98,209.7 miles de pesos, que se integran por 97,470.8 miles de pesos, por haber realizado préstamos de los recursos de la Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2014 a la cuenta bancaria de recursos propios del Instituto Chihuahuense de Salud y por 738.9 miles de pesos, por adquirir medicamentos no incorporados en el Catálogo Universal de Servicios de Salud.

Adicionalmente, se determinaron 147,042.6 miles de pesos, de recursos por aclarar, que se corresponden con 145,107.3 miles de pesos, por recursos de la CS y la ASf 2014, que no habían sido devengados al 30 de abril de 2015; 1,210.9 miles de pesos, por haber destinado recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 para el rubro de fortalecimiento de la infraestructura física sin contar con la validación de la Comisión Nacional de Protección Social en Salud; 397.9 miles de pesos, por pagar a cuatro servidores públicos con puestos de la rama médica, paramédica y afín, que realizan funciones administrativas en oficinas centrales; 143.6 miles de pesos, por pagar a 12 trabajadores eventuales el concepto de "indemnización constitucional", el cual no está convenido en el Proyecto de Gasto del Régimen Estatal de Protección Social en Salud; 122.0 miles de pesos, por pagar a dos servidores públicos que no cuentan con la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron en 2014; 27.4 miles de pesos, debido a que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua no transfirió a los Servicios de Salud Chihuahua rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria; 21.0 miles de pesos, por pagar a dos servidores públicos de mando medio, medidas de fin de año,

percepción que no se encuentra autorizada para este personal, y 12.5 miles de pesos, por pagos posteriores a la baja de dos trabajadores.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 98,209.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 147,042.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 5 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 923,967.9 miles de pesos, que representó el 63.8% de los 1,449,135.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de abril de 2015, la entidad federativa no había devengado el 17.4% y el 16.4% de los recursos transferidos por un importe de 252,601.6 miles de pesos, y 237,989.0 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, en el destino de los recursos en servicios personales, adquisiciones, así como de la Ley General de Salud y del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Acuerdo de Coordinación que celebran la Secretaría de Salud y el estado de Chihuahua, para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 98,209.7 miles de pesos, el cual representa el 10.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Seguro Popular, ya que la entidad federativa no puso a disposición del público en general las evaluaciones al programa; asimismo, no se envió a la Secretaría de Salud los cuatro trimestres de 2014 de la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado con la plaza del personal a cargo del SPSS.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-1525

GF-288

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	588,351.5
Muestra Auditada	437,774.6
Representatividad de la Muestra	74.4%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014, a los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular) en el estado de Coahuila de Zaragoza, fue de 588,351.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 437,774.6 miles de pesos, que representó el 74.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 6,386.1 miles de pesos, los cuales se integran por recuperaciones probables por 4,678.8 miles de pesos por pagos en exceso de terceros por servicios de salud (subrogados) y por recuperaciones operadas por 1,707.3 miles de pesos los cuales se integran por 695.8 miles de pesos por pago de medicamento correspondiente al ejercicio 2013; 448.4 miles de pesos pagos en exceso en el concepto de nómina prima vacacional con recursos de la CS y ASf 2014; 431.7 miles de pesos por no realizar los reintegros correspondientes por concepto de cheques cancelados en las cuentas bancarias pagadoras de nómina a la cuenta que administró los recursos del Seguro Popular 2014; 50.7 miles de pesos por penas convencionales que no se aplicaron a los proveedores por el retraso en la entrega de los bienes y servicios; 39.5 miles de pesos por pagos en exceso, toda vez que no se ajustaron al tabulador autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 5.5 miles de pesos por pago de medicamento a un precio superior al de referencia; 1.7 miles de pesos de los rendimientos financieros que no habían sido transferidos a los Servicios de Salud de Coahuila por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza; y 34.0 miles pesos por concepto de rendimientos financieros.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 70,194.1 miles de pesos que se integran por 43,696.1 miles de pesos de recursos no devengados, así como 62.9 miles de pesos y 582.7 miles de pesos de rendimientos financieros generados por la Secretaría de Finanzas y los Servicios de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza, respectivamente; 24,250.7 miles de pesos por pagos de terceros por servicios de salud (subrogados) de los cuales

no se tiene referencia de la clave de la intervención realizada para validar que éstas se encuentren contenidas en el Tabulador del Catálogo Universal de Servicios de Salud; y 1,601.7 miles de pesos por pagos de remuneraciones a 17 prestadores de servicio eventual que no contaron con los contratos respectivos que formalizaran la relación laboral, que no habían sido aplicados a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 6,386.1 miles de pesos, de los cuales 1,707.3 miles de pesos fueron operados y 4,678.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 70,194.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 437,774.6 miles de pesos, que representó el 74.4% de los 588,351.5 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 25.9% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, el 7.4% por un monto de 44,341.7 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley General de Salud y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,386.1 miles de pesos, que representa el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se constataron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos en los plazos y términos establecidos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del programa, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó en general una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-1526

GF-289

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	173,602.2
Muestra Auditada	81,814.7
Representatividad de la Muestra	47.1%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014, a los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular) en el estado de Colima, fue de 173,602.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 81,814.7 miles de pesos, que representó el 47.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 368.5 miles de pesos, que se integran por 353.2 miles de pesos por pagos en exceso en conceptos de nómina y 10.5 miles de pesos por concepto de medidas de fin de año que no se entregaron al trabajador, más rendimientos financieros por 4.8 miles de pesos.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 5,103.8 miles de pesos, que se integran por 5,103.4 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de abril de 2015, y 0.4 miles de pesos de rendimientos financieros generados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Colima, los cuales no se aplicaron a los objetivos del programa.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 368.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 5,103.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,814.7 miles de pesos, que representó el 47.1% de los 173,602.2 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 5.9% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, el 2.9% por un monto de 5,103.4 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley General de Salud y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 368.5 miles de pesos, que representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa, ya que la entidad federativa no realizó la evaluación sobre los resultados del programa, asimismo, la información relativa al manejo financiero carece de calidad por diferencias entre el monto publicado y el monto reportado a la CNPSS, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó en general una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-1518

GF-290

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,694,537.5
Muestra Auditada	3,694,537.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de la Cuota Social (CS) y Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) al Gobierno del Distrito Federal, fueron por 3,694,537.5 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0 %.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 298,048.0 miles de pesos, de las cuales 7,328.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas en proceso de aplicación por transferir recursos del Seguro Popular al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud y recuperaciones probables por 290,719.2 miles de pesos por no transferir el saldo de los recursos en la cuenta bancaria Seguro Popular 2014 al ejecutor.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 195,197.3 miles de pesos, que se integran por 115,882.7 miles de pesos que no habían sido devengados al 31 de agosto de 2015, y 3,357.4 miles de pesos por transferir recursos del Seguro Popular al Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, 1,017.4 miles de pesos de cinco servidores públicos que no se acreditó que cumplían con el perfil requerido para el puesto bajo el cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014, y 74,939.8 miles de pesos por la prestación de los servicios de fletes y maniobras para la entrega de medicamento y material de curación cobraron, cuando estaban considerados dentro de las cláusulas del contrato de la adquisición de dichos medicamentos como parte de las obligaciones del proveedor.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 298,048.0 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,328.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 290,719.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 195,197.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 3,694,537.5 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el programa de Seguro Popular*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 20.7% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, el 10.3% por un importe de 379,896.7 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registros e información financiera de las operaciones y del destino de los recursos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 290,719.2 miles de pesos, el cual representa el 7.8% de los recursos ministrados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-10000-02-1527

GF-291

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	505,979.5
Muestra Auditada	294,726.1
Representatividad de la Muestra	58.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de la Cuota Social en el estado de Durango fueron por 505,979.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 294,726.1 miles de pesos, que representó el 58.2%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Existen 1,924.1 miles de pesos, por aclarar que se integran por 1,012.3 miles de pesos por rendimientos financieros no devengados al 30 de junio de 2015; 859.7 miles de pesos, por pagos para la adquisición de medicamentos asociados al Catálogo Universal de Servicios de Salud a precios superiores a los de referencia y; 52.1 miles de pesos por las penas convencionales aplicadas depositadas en una cuenta bancaria distinta del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,924.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 294,726.1 miles de pesos, que representó el 58.2% de los 505,979.5 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Durango mediante el programa Seguro Popular 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya

veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 3.0% por un importe de 15,419.5 miles de pesos y, al 30 de junio de 2015, se devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia, sobre la gestión de la Cuota Social 2014, ya que los Servicios de Salud de Durango utilizaron dos cuentas bancarias pagadoras de nómina abiertas en ejercicios anteriores; la Secretaría de Finanzas y Administración no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos del programa y de sus rendimientos financieros generados, ya que los transfirió a los Servicios de Salud de Durango con atrasos de 1 a 12 días; de igual manera, se detectó que se limitó la participación de ofertantes en la Licitación Pública Estatal número EA-910006991-N16-2013, en virtud de que no se proporcionaron las justificaciones de todos los extensos requerimientos a los participantes establecidos en las bases de licitación; adicionalmente, los Servicios de Salud de Durango aplicaron penas convencionales a los proveedores por 52.1 miles de pesos, que fueron depositadas en una cuenta bancaria distinta a la cuenta bancaria específica del programa; los Servicios de Salud de Durango destinaron recursos del Seguro Popular 2014 para la adquisición de medicamentos asociados al Catálogo Universal de Servicios de Salud a precios superiores a los de referencia por 859.7 miles de pesos; finalmente, los Servicios de Salud de Durango no pusieron a disposición del público en general a la información relativa al manejo financiero del Seguro Popular 2014, ni lo relativo al cumplimiento de sus metas, así como tampoco la evaluación de satisfacción del usuario; además, no informaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a nivel financiero del segundo trimestre, en consecuencia no se publicó en los medios de difusión local, tampoco se enviaron los resultados de las evaluaciones del programa; tampoco enviaron a la CNPSS la información correspondiente al periodo de enero a diciembre relacionada con el avance del ejercicio de los recursos transferidos ni la información correspondiente al periodo de julio a diciembre relacionada con la adquisición de medicamentos, material de curación y otros insumos; además, la información presentada no reunió los requisitos establecidos en la normativa, referente a los procedimiento de pagos a terceros por servicios de salud y listado nominal de las plazas pagadas con recursos del programa; asimismo, no enviaron a la Secretaría de Salud trimestralmente la información relacionada con el personal comisionado con licencia; los pagos retroactivos y de los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza del personal a cargo al Seguro Popular; en consecuencia no se difundió la información en su página de Internet ni en algún otro medio local de difusión; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-1528

GF-292

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,495,354.7
Muestra Auditada	2,539,356.0
Representatividad de la Muestra	56.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Guanajuato, fueron de 4,495,354.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,539,356.0 miles de pesos, que representó el 56.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 84,259.1 miles de pesos, que se integran por 42,111.0 miles de pesos por el pago de impuesto sobre nóminas, y 42,148.1 miles de pesos por medicamentos no contemplados en el CAUSES y que excedieron el precio de referencia.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 672,794.5 miles de pesos, que se integran por 548,918.8 miles de pesos por concepto de un faltante en la cuenta bancaria específica del programa en relación con el monto ejercido; por 121,764.7 miles de pesos por recursos no devengados al 30 de junio de 2015; por 1,127.6 miles de pesos por concepto de cheques cancelados no reintegrados a la cuenta del programa y por 983.4 miles de pesos por rendimientos financieros generados en la SFIyA pendientes de transferir al ISAPEG.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 84,259.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 672,794.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,539,356.0 miles de pesos, que representaron el 56.5%, de los 4,495,354.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el programa de Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 19.1% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015, el 14.9% por un importe de 670,683.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, servicios personales y transparencia; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley General de Salud y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 84,259.1 miles de pesos, que representó el 3.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones y las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Seguro Popular, ya que se registró un faltante en la cuenta bancaria específica; asimismo, el ISAPEG no evaluó el programa, ni puso a disposición del público en general la información relativa al manejo financiero del SPSS 2014, tampoco publicó lo relativo al cumplimiento de sus metas y a la evaluación de satisfacción del usuario, por otra parte no envió la información correspondiente al Formato Único a Nivel Financiero sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos, ni la puso a disposición del público general; además envió la información correspondiente a la compra de servicios a prestadores privados con recursos del SPSS 2014 en forma incompleta y no envió los informes mensuales sobre el avance del ejercicio de los recursos, lo cual limitó al Gobierno del estado para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-0749

GF-293

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,205,146.5
Muestra Auditada	1,928,702.0
Representatividad de la Muestra	87.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Guerrero, fueron de 2,205,146.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,928,702.0 miles de pesos, que representó el 87.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 7,826.5 miles de pesos, integradas por 7,233.4 miles de pesos por el pago de Impuesto Sobre Nómina, concepto no autorizado para su pago con recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014; 117.2 miles de pesos por la adquisición de medicamentos no contemplado en el Catálogo Universal de Servicios de Salud, y 475.9 por miles de pesos por la adquisición de medicamentos a precio superior al de referencia.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 1,111,276.1 miles de pesos, integradas por: 575,006.3 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 (Seguro Popular) en los fines del programa; 402,878.6 miles de pesos por la falta de aplicación de los recursos en los objetivos del programa por parte de los Servicios Estatales de Salud de Guerrero, monto que no incluye la falta de documentación antes señalada; 122,263.3 miles de pesos por la falta de entero al Servicio de Administración Tributaria del Impuesto Sobre la Renta retenido por las remuneraciones pagadas con recursos del programa; 4,378.5 miles de pesos por la falta de pago de las cuotas al Seguro de Retiro y Cesantía en Edad Avanzada y Vejez y Vivienda (FOVISSSTE) por las remuneraciones pagadas con recursos del programa; 1,874.2 miles de pesos por pagos a servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; 1,677.7 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria de las erogaciones por adquisición de medicamentos; 1,538.3 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja; 882.2 miles de pesos por la falta de pago de las retenciones de las aportaciones de seguridad social (ISSSTE) por las remuneraciones pagadas a los trabajadores de la quincena 22 del 2014; 338.6 miles de pesos por pagos en exceso respecto del monto contratado de prestadores de servicio eventual; 227.5 miles de pesos por pagos que excedieron el importe del estímulo económico con motivo del día de las madres; 182.1 miles de pesos por pagos a un empleado con funciones administrativas que no estuvieron relacionadas con la atención directa a los afiliados al Seguro Popular y 28.8 miles de pesos por pagos a un prestador de servicios eventual que no contó con el contrato respectivo que formalizara la relación laboral.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 7,826.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,111,276.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 6 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,928,702.0 miles de pesos, que representó el 87.5%, de los 2,205,146.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero mediante el Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 44.0% de los recursos transferidos por un importe de 970,954.8 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino, servicios personales y adquisiciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,826.5 miles de pesos, y un monto por aclarar por 708,397.5 miles de pesos, los cuales representan el 37.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Seguro Popular, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; asimismo, no proporcionó en su totalidad a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la información prevista por la normativa sobre la adquisición de medicamentos y servicios a prestadores privados.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-13000-02-1529

GF-294

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,468,095.9
Muestra Auditada	1,108,243.9
Representatividad de la Muestra	75.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal en el estado de Hidalgo, fueron por 1,468,095.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,108,243.9 miles de pesos, que representó el 75.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recursos recuperados pendientes de aplicar a los objetivos del fondo por 154.8 miles de pesos por concepto de pagos de nómina de cuatro servidores públicos que carecen de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014.

Adicionalmente, se tiene un monto pendiente de aclarar por 336,059.0 miles de pesos, que se integra por 846.3 miles de pesos, por la falta de transferencia de los rendimientos financieros generados con los recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del estado de Hidalgo a los Servicios de Salud de Hidalgo y por transferir recursos de la cuenta bancaria del Seguro Popular 2014 a la del ejercicio fiscal 2015, los cuales fueron reintegrados, y quedaron pendientes los rendimientos bancarios generados; 7.3 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales al proveedor por el atraso en la entrega de los bienes adquiridos, y 335,205.4 miles de pesos que no fueron devengados al 31 de mayo de 2015.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 154.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 336,059.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,108,243.9 miles de pesos, que representó el 75.5% de los 1,468,095.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo, mediante el Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno del estado de Hidalgo no había devengado el 28.7% y 22.5% de los recursos transferidos, por un importe de 420,767.2 miles de pesos y 330,122.7 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, adquisiciones y transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se implementaron las medidas para agilizar la entrega de los recursos del programa a los SSH, no se presentó evidencia de un programa anual de adquisiciones, la constancia del registro vigente en el padrón expedido por la Secretaría de Administración del Gobierno del estado de Hidalgo de un proveedor; y no se acreditó la adjudicación de algunas partidas declaradas desiertas en dos procesos de licitación pública y la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado de la plaza no se presentó en los formatos establecidos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Jalisco

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-0750

GF-295

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,485,188.1
Muestra Auditada	3,051,338.5
Representatividad de la Muestra	87.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal en el estado de Jalisco, fueron por 3,485,188.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 3,051,338.5 miles de pesos, que representó el 87.6%.

Resultados

Se determinaron 2,986,758.6 miles de pesos por aclarar que corresponden a pagos a dos proveedores, de los cuales no se acreditó con documentación justificativa y comprobatoria la aplicación de los recursos en beneficiarios del Seguro Popular durante el ejercicio fiscal 2014 por 682,931.1 miles de pesos; pagos a un proveedor sin suscribir el contrato correspondiente; asimismo, no se acreditó con documentación justificativa y comprobatoria la aplicación de los recursos en beneficiarios del Seguro Popular durante el ejercicio 2014 por 353,035.3 miles de pesos; el rubro de Fortalecimiento de Infraestructura de Unidades Médicas sin contar con la validación de la Comisión Nacional de Protección Social en Salud, ni se proporcionó evidencia de la inclusión de las obras en el Plan Maestro de Infraestructura por 88,493.2 miles de pesos; no se presentó evidencia de un instrumento jurídico suscrito entre los SSJ y el personal temporal por tiempo determinado en el cual se establezca el pago de medida de fin de año, Impuesto Sobre la Renta, responsabilidad retroactivo, despensa mando medio, nivelación funcional, nivelación Seguro Popular, nivelación mando medio y transporte mando medio por 59,847.8 miles de pesos; pago de facturas del ejercicio fiscal 2013 de servicios médicos subrogados a proveedores, de los cuales no se presentó evidencia de que hubieran sido contabilizados, comprometidos oportunamente y autorizados para su pago como pasivos y que fueron pagados a cargo de un presupuesto no autorizado cuando se suscribieron los compromisos por 48,792.6 miles de pesos; los cheques cancelados en las cuentas dispersoras de nómina no fueron reintegrados a la cuenta bancaria específica del programa por 10,561.3 miles de pesos; pago de facturas del ejercicio fiscal 2013 por el servicio de mantenimiento a equipo médico, de las cuales no se presentó evidencia de que hubieran sido contabilizadas, comprometidas oportunamente y autorizadas para su pago como pasivos y que fueron pagadas a cargo de un presupuesto no autorizado cuando se suscribieron los compromisos por 3,000.0 miles de pesos; pagos de remuneraciones a cuatro servidores públicos que carecen de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014 por 1,470.9 miles de pesos; se realizaron pagos a dos servidores públicos que no están directamente involucrados en la prestación de servicios de atención a los afiliados del Seguro Popular por 719.0 miles de pesos; pagos a 10 servidores públicos de mando medio y superior adscritos al Régimen Estatal de Protección Social en Salud, personal no financiable con recursos del programa por 105.0 miles de pesos; y 1,737,802.4 miles de pesos integrados por 1,725,402.4 miles de pesos que no fueron devengados al 31 de diciembre de 2014 y rendimientos financieros generados por la SPAF y los SSJ por 1,919.4 miles de pesos y 10,480.6 miles de pesos, respectivamente.

Asimismo, se determinaron errores y omisiones de la información financiera por 212,262.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,986,758.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 5 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,051,338.5 miles de pesos, que representó el 87.6% de los 3,485,188.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Jalisco no había devengado el 49.5% de los recursos transferidos, por un importe de 1,725,402.4 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, en la administración de recursos humanos, en el destino de los recursos en adquisiciones, así como a la Ley General de Salud y al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, que generaron recursos por aclarar por un monto de 1,248,956.2 miles de pesos, porque no se acreditó con documentación justificativa y comprobatoria la aplicación de los recursos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-1530

GF-296

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,848,144.8
Muestra Auditada	5,427,675.2
Representatividad de la Muestra	61.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el Estado de México, fue de 8,848,144.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 5,427,675.2 miles de pesos, que representó el 61.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 2,165,666.2 miles de pesos que se integran por: 1,231,251.0 miles de pesos por el pago de remuneraciones del personal que excedieron el porcentaje permitido por la normativa; 322,174.7 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 (Seguro Popular) en los objetivos del programa; 260,388.4 miles de pesos por las retenciones al personal pagado con recursos del programa, del Impuesto Sobre la Renta por enterar al Servicio de Administración Tributaria; 258,707.6 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos del programa en el rubro de servicios personales y las erogaciones reportadas de las que no se comprobó que se realizaron con recursos del programa; 33,107.1 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja y cheques cancelados que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria del programa; 22,131.8 miles de pesos por el pago de prestación de servicio de hospedaje y alimentación sin contar con la documentación justificativa respecto de la infraestructura o capacidad material de los proveedores para prestar el servicio y del personal comisionado al que se le brindó el servicio de hospedaje y de alimentación; 10,830.6 miles de pesos por pagos de viáticos a personal de los que no se presentó la documentación justificativa respecto de la entrega de los recursos y que rebasaron el número autorizado de personas en el Proyecto de Gasto de los Módulos de Afiliación y Orientación para el ejercicio fiscal 2014; 14,376.8 miles de pesos por el pago de Gratificación (bono económico de reconocimiento) al personal Regularizado, concepto no establecido en la normativa ni autorizado para su pago con recursos del programa; 5,886.1 miles de pesos por pagos a personal que no fue localizado en la visita a su centro de trabajo y del que no

se acreditó su permanencia durante el ejercicio fiscal de 2014 ni las actividades realizadas; 2,021.4 miles de pesos por los recursos del Seguro Popular que no habían sido devengados al 31 de agosto de 2015, monto que no incluye el monto observado por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos en los objetivos del programa; 1,625.0 miles de pesos por pagos a personal que no contaron con los contratos que formalizaran la relación laboral 2014; 1,501.1 miles de pesos por el pago en exceso de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta del mes de Diciembre de 2014; 894.7 miles de pesos por pagos a personal que realiza actividades administrativas, por lo que su actividad principal no fue brindar la atención directa a los afiliados al Seguro Popular; 737.0 miles de pesos por los pagos a personal con adscripción a áreas administrativas, por lo que sus funciones no estuvieron relacionadas con la atención directa a los afiliados al Seguro Popular, y 32.8 miles de pesos por pagos a personal que carece de la documentación que acredite la preparación académica de los servidores públicos requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,165,666.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 5 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,427,675.2 miles de pesos, que representó el 61.3%, de los 8,848,144.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 11.8% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015 aún no se devengaba el 3.6% por un importe de 320,635.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, que generaron un monto por aclarar por 1,845,031.2 miles de pesos, los cuales representan el 34.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Seguro Popular, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco proporcionó en su totalidad a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la información sobre la adquisición de servicios a prestadores privados.

En conclusión el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0751

GF-297

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,907,638.2
Muestra Auditada	2,907,638.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social (CS) y Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) al estado Michoacán de Ocampo, fueron por 2,907,638.2 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0 %.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,204,949.2 miles de pesos, integradas 1,177,492.5 miles de pesos por el saldo bancario en la cuenta del programa en la Secretaría de Finanzas y Administración del gobierno de Michoacán de Ocampo de los cuales no acreditó su transferencia al organismo ejecutor; 24,144.1 miles de pesos por transferir recursos Seguro Popular 2014 a una cuenta bancaria distinta a los objetivos del programa, 2,015.9 miles de pesos por destinar recursos del Seguro Popular para adquirir medicamentos a un precio superior al de referencia y medicamentos no incluidos en el Catálogo Universal de Servicios de Salud y 1,296.7 miles de pesos por el pago a cuatro servidores públicos comisionados al sindicato, que realizan actividades distintas a las del servicio de atención a los afiliados del Seguro Popular.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 3,108.4 miles de pesos, que se integran por 13.2 miles de pesos por la diferencia de los pagos realizados como médico especialista respecto del médico general y 3,095.2 miles de pesos, por pagos a 38 servidores públicos con puestos de médico, paramédico y afín, que realizaron funciones administrativas.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,204,949.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,108.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 2,907,638.2 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo mediante el programa de Seguro Popular*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 44.2% de los recursos transferidos y al 19 de mayo de 2015, el 37.1%; por un importe de 1,079,115.3 miles de pesos de los cuales están pendientes de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos en servicios personales y adquisiciones, control y entrega de medicamento en el Presupuesto de Egresos de la Federación y en la Ley General de Contabilidad

Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,204,949.2 miles de pesos, que representa el 41.4% de los recursos ministrados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-17000-02-1531

GF-298

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,088,440.2
Muestra Auditada	612,521.2
Representatividad de la Muestra	56.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Morelos, fueron de 1,088,440.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 612,521.2 miles de pesos, que representó el 56.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 18,286.6 miles de pesos integradas por 376.9 miles de pesos por recuperaciones operadas aplicadas, 729.4 miles de pesos de recuperaciones operadas en proceso de aplicación y 17,180.3 miles de pesos de recuperaciones probables integradas por 13,739.0 miles de pesos por concepto de servicios no prestados por el proveedor conforme a lo establecido en el contrato y por 3,441.3 miles de pesos por concepto de medicamentos que excedieron el precio de referencia y no contemplados en el CAUSES.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 85,461.1 miles de pesos, que se integran por 52,815.3 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de junio de 2015; por 32,612.6 miles de pesos por gastos realizados sin documentación soporte y por 33.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la SH pendientes de transferir al REPSS.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 18,286.6 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,106.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 376.9 miles de pesos a montos comprobados, y 729.4 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 17,180.3 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 85,461.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 612,521.2 miles de pesos, que representaron el 56.3%, de los 1,088,440.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el programa de Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 22.2% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015, el 4.7% por un importe de 50,855.3 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos; en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley General de Salud y a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,286.6 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones y las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Seguro Popular, ya que la SH no transfirió la totalidad de los rendimientos financieros al REPSS, asimismo, el REPSS realizó préstamos a otros programas, además no presentó documentación soporte de algunas operaciones realizadas; asimismo, adquirió medicamentos no contemplados en el CAUSES y con precios superiores al de referencia; por otra parte, puso a disposición del público en general la información relativa al manejo financiero del SPSS 2014 de manera incompleta, no envió la información correspondiente a la compra de servicios a prestadores privados con recursos del SPSS 2014, ni la información relativa a la adquisición de medicamentos, material de curación y otros insumos, lo cual limitó al Gobierno del estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-18000-02-1532

GF-299

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	411,664.7
Muestra Auditada	281,238.5
Representatividad de la Muestra	68.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de la Cuota Social en el estado de Nayarit fueron por 411,664.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 281,238.5 miles de pesos, que representó el 68.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 72,485.6 miles de pesos por aclarar que se integran por 70,523.6 miles de pesos recursos de la Cuota Social 2014 no devengados por los Servicios de Salud de Nayarit al 31 de marzo de 2015; 1,853.8 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Cuota Social 2014 de los Servicios de Salud de Nayarit; 41.4 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Cuota Social 2014 de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del estado de Nayarit; 52.3 miles de pesos por no recuperar rendimientos financieros generados en una cuenta bancaria donde se efectuaron préstamos con recursos de la Cuota Social 2014; y 14.5 miles de pesos por pagos a personal con permiso sin goce de sueldo con recursos de la Cuota Social 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 72,485.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 281,238.5 miles de pesos, que representó el 68.3% de los 411,664.7miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante la Cuota Social 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 17.1% de los recursos transferidos por un importe de 70,523.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-19000-02-1533

GF-300

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,123,272.6
Muestra Auditada	645,069.6
Representatividad de la Muestra	57.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Nuevo León, fue de 1,123,272.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 645,069.6 miles de pesos, que representó el 57.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se recuperaron recursos por 3,673.0 miles de pesos que corresponden a montos comprobados, integrados por: 2,889.5 miles de pesos que corresponden a pagos a personal eventual por conceptos de nómina no establecidos en sus respectivos contratos y los intereses generados; 412.7 miles de pesos por la adquisición de medicamentos no incluidos en el Catálogo Universal de Servicios de Salud y a un precio superior al de referencia; 228.0 miles de pesos por pagos a empleados que realizan funciones distintas al objetivo del Seguro Popular, y sus actividades no estuvieron relacionadas con la atención directa a los afiliados al programa, y rendimientos financieros generados por la falta de cancelación de cheques expedidos para el pago de nómina, y 142.8 miles de pesos por los intereses generados por las transferencias de la cuenta bancaria de la CS y la ASf 2014 a la cuenta bancaria del programa correspondiente al ejercicio 2015.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 19,495.0 miles de pesos por los recursos del Seguro Popular no devengados al 31 de agosto del 2015, intereses generados en las cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General y los Servicios de Salud de Nuevo León no aplicados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,673.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 19,495.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 645,069.6 miles de pesos, que representó el 57.4%, de los 1,123,272.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 5.7% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015 aún no se ejercía el 1.4% por un importe de 15,885.5 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, que generaron un monto por aclarar por 19,495.0 miles de pesos, que incluye el monto pendiente de devengar, los cuales representan el 3.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Seguro Popular, ya que la entidad federativa no publicó la evaluación de satisfacción del usuario ni lo relativo al cumplimiento de sus metas y no puso a disposición del público en general, a través de sus órganos locales oficiales de difusión, los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-1534

GF-301

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,452,037.7
Muestra Auditada	1,482,375.6
Representatividad de la Muestra	60.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Oaxaca fueron por 2,452,037.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,482,375.6 miles de pesos, que representaron el 60.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 254,711.7 miles de pesos, que corresponden a 249,436.8 miles de pesos de recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 y 5,274.9 miles de pesos por rendimientos financieros, que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Oaxaca no transfirió al Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Oaxaca.

Adicionalmente, existen 188,828.4 miles de pesos por aclarar, que se integran por 188,533.8 miles de pesos, por recursos no devengados al 31 de diciembre de 2014 y 294.6 miles de pesos, de pagos de nómina a cuatro servidores públicos que no acreditaron el perfil de la plaza para cual fueron contratados.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 255,860.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 188,828.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,482,375.6 miles de pesos, que representó el 60.5% de los 2,452,037.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el programa Seguro Popular 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 17.9% de los recursos transferidos por un importe de 437,928.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y administración de recursos humanos, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Ley General de Salud, la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, el Reglamento de la Ley General de Salud en materia de Protección Social en Salud, la Ley Estatal de Salud del Estado de Oaxaca, la Ley del Ejercicio Profesional en el Estado de Oaxaca, el Acuerdo de Coordinación que celebran la Secretaría de Salud y el Estado de Oaxaca para la Ejecución del Sistema de Protección Social en Salud y su Anexo IV, las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud 2010-2013 y del Catálogo Sectorial de Puestos de la Rama Médica, Paramédica y Afín de la Secretaría de Salud que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 254,711.7 miles de pesos, el cual representa el 17.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-1535

GF-302

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,440,113.4
Muestra Auditada	2,124,926.1
Representatividad de la Muestra	47.9%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014, a los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular) en el estado de Puebla, fue de 4,440,113.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 2,124,926.1 miles de pesos, que representó el 47.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 844.8 miles de pesos, que se integran por 498.2 miles de pesos por los rendimientos financieros que se dejaron de generar por los pagos realizados del 3% sobre nómina y 346.6 miles de pesos por los rendimientos financieros que se dejaron de generar por los préstamos realizados a la cuenta bancaria del Seguro Popular 2015.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 844.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,124,926.1 miles de pesos, que representó el 47.9% de los 4,440,113.4 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa;

la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 2.1% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 se había devengado el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observó la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-22000-02-1536

GF-303

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	742,088.8
Muestra Auditada	525,151.8
Representatividad de la Muestra	70.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal al estado de Querétaro, fueron por 742,088.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 525,151.8 miles de pesos, que representó el 70.8%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Existen recursos por aclarar por 111,914.3 miles de pesos, que se integran por 189.2 miles de pesos de siete servidores públicos de los Servicios Estatales de Salud del Estado de Querétaro que carecen de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014; asimismo, no se localizó el registro correspondiente en la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública y 111,725.1 miles de pesos integrados por 106,687.8 miles de pesos que no fueron devengados al 31 de mayo de 2015 y rendimientos financieros generados por la SPF y los SESEQ por 0.2 miles de pesos y 5,037.1 miles de pesos, respectivamente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 111,914.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 525,151.8 miles de pesos, que representó el 70.8% de los 742,088.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro mediante el Seguro Popular; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno del estado de Querétaro no había devengado el 16.1% y el 14.4% de los recursos transferidos, por un monto de 119,219.0 miles de pesos y 106,687.8 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron incumplimientos en el rubro de servicios personales ya que siete expedientes de servidores públicos carecen de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014 y no se localizó el registro correspondiente en la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación Pública.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-1537

GF-304

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	488,285.5
Muestra Auditada	259,261.9
Representatividad de la Muestra	53.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal en el estado de Quintana Roo fueron por 488.285.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 259,261.9 miles de pesos, que representó el 53.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 10,436.8 miles de pesos, que se integran por 10,377.8 miles de pesos, porque los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo adquirieron medicamentos no contemplados en el Catálogo Universal de Servicios de Salud y medicamentos que excedieron el precio de referencia autorizado, pagados con recursos del Seguro Popular 2014, y por 59.0 miles de pesos por que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno el estado de Quintana Roo no transfirió rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria a los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo.

Asimismo, se determinaron recursos por aclarar por 45,302.8 miles de pesos, que se integran por 23,978.2 miles de pesos, de recursos y rendimientos financieros no devengados al 31 de agosto de 2015 por los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo y 21,324.6 miles de pesos, porque se ejercieron recursos en los rubros de Fortalecimiento de Infraestructura Física de Unidades Médicas y en el de Sistemas de Información sin que la entidad fiscalizada presentara evidencia de las autorizaciones por parte de la Comisión Nacional de Protección Social en Salud.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 10,436.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 45,302.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 259,261.9 miles de pesos, que representó el 53.1% de los 488,285.5 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de agosto de 2015, la entidad federativa no había devengado el 19.0% y el 4.8% de los recursos transferidos por importes de 92,860.6 miles de pesos y 23,621.5 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en destino de los recursos, que generaron un probable daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal por 10,436.8 miles de pesos, ya que los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo adquirieron medicamentos no contemplados en el Catálogo Universal de Servicios de Salud y que excedieron el precio de referencia autorizado por 10,377.8 miles de pesos y; 59.0 miles de pesos porque la Secretaría de Finanzas y Planeación no transfirió los rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria a los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia, ya que los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo no presentaron la autorización ante la Comisión Nacional de Protección Social en Salud del Programa de Fortalecimiento de Infraestructura de Unidades Médicas ni del Proyecto Tecnológico de Sistemas de Información; asimismo, la Secretaría de Finanzas y Planeación transfirió los recursos del programa con atrasos de 3 hasta 18 días; la documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se canceló en su totalidad con un sello con la leyenda “Operado” que identifique el nombre del programa, el origen del recurso y el ejercicio fiscal correspondiente; el Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Quintana Roo no envió en tiempo y forma a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la propuesta de Programa Operativo Anual de Gastos de Operación 2014 para su aprobación, ni el listado nominal de las plazas pagadas con recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-1538

GF-305

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,474,076.9
Muestra Auditada	927,378.0
Representatividad de la Muestra	62.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal en el estado de San Luis Potosí fueron por 1,474,076.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 927,378.0 miles de pesos, que representó el 62.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 229.1 miles de pesos, que corresponden a rendimientos financieros pagados con recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014.

Adicionalmente, existen 361,351.5 miles de pesos por aclarar que se integran por 343,441.1 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de San Luis Potosí al 31 de diciembre de 2014 no devengaron recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014; 10,906.9 miles de pesos de intereses generados en la cuenta bancaria de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 de los Servicios de Salud de San Luis Potosí; 5,127.2 miles de pesos de penas convencionales aplicadas a proveedores, y 1,876.3 miles de pesos de intereses generados en la cuenta bancaria de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 229.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 361,351.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 927,378.0 miles de pesos, que representó el 62.9% de los 1,474,076.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 23.3% de los recursos transferidos por un importe de 343,441.1 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 229.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-25000-02-1539

GF-306

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	818,090.4
Muestra Auditada	506,574.9
Representatividad de la Muestra	61.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Sinaloa, fue de 818,090.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 506,574.9 miles de pesos, que representó el 61.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 63,900.2 miles de pesos, de las cuales 63,694.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas en proceso de aplicación por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos del programa, y los intereses generados; y recuperaciones probables por 205.6 miles de pesos que corresponden a pagos con recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 por la adquisición de medicamentos a un precio superior al de referencia.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 16,954.7 miles de pesos, integradas por: 15,092.5 miles de pesos por los recursos del programa que no habían sido devengados al 31 de julio de 2015, que no incluye el monto determinado por la falta de documentación justificativa y comprobatoria; 1,318.2 miles de pesos por el pago para adquisiciones no autorizadas por la Comisión Nacional de Protección Social en Salud y por la falta de documentación justificativa de las erogaciones, y 544.0 miles de pesos por el pago a personal que no estuvo involucrado directamente en la atención a los afiliados al Seguro Popular.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 63,900.2 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 63,694.6 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 205.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 16,954.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 506,574.9 miles de pesos, que representó el 61.9% de los 818,090.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 19.6% de los recursos transferidos, y al 31 de julio de 2015 aún no se devengaba el 9.1% por un importe de 74,573.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 63,900.2 miles de pesos, y un monto por aclarar por 1,862.2 miles de pesos, que incluye el monto pendiente de devengar, los cuales representan el 13.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Seguro Popular, ya que la entidad federativa no puso a disposición del público en general la información relativa al manejo financiero del Seguro Popular, no proporcionó en su totalidad a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la información prevista por la normativa sobre la adquisición de medicamentos, servicios a prestadores privados, así como del ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión el Gobierno del estado de Sinaloa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-1540

GF-307

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	666,368.6
Muestra Auditada	326,081.1
Representatividad de la Muestra	48.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Sonora, fueron de 666,368.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 326,081.1 miles de pesos, que representó el 48.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 572.9 miles de pesos, que se integran por 536.1 miles de pesos de rendimientos no transferidos de la SH a los SSS, y 36.8 miles de pesos, por rendimientos financieros generados por préstamos al Seguro Popular 2015.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 34,398.0 miles de pesos, que se integran por 32,527.6 miles de pesos por recursos no devengados al 31 de marzo de 2015, 1,504.9 miles de pesos por el pago a servidores públicos sin acreditar el perfil académico, y 365.5 miles de pesos por el pago a un servidor público sin acreditar su asistencia.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 572.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 34,398.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 326,081.1 miles de pesos, que representaron el 48.9%, de los 666,368.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sonora mediante el programa de Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 5.2% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2015, el 4.9%, por un importe de 32,527.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, servicios personales y transparencia; en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley General de Salud y a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 572.9 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa Seguro Popular, ya que los SSS no pusieron a disposición del público en general la información relativa al manejo financiero del SPSS 2014, ni publicaron lo relativo al cumplimiento de sus metas y a la evaluación de satisfacción del usuario, además no enviaron la información correspondiente al Formato Único a Nivel Financiero sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos, ni la pusieron a disposición del público general, asimismo enviaron la información correspondiente a la compra de servicios a prestadores privados con recursos del SPSS 2014 en forma incompleta y los informes mensuales sobre el avance del ejercicio de los recursos de manera extemporánea, lo cual limitó al Gobierno del estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-27000-02-1541

GF-308

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,536,081.1
Muestra Auditada	977,338.5
Representatividad de la Muestra	63.6%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014, a los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa (Seguro Popular) en el estado de Tabasco, fue de 1,536,081.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 977,338.5 miles de pesos, que representó el 63.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 351,022.8 miles de pesos, que se integran por 290,544.9 miles de pesos por recursos que no habían sido devengados al 31 de mayo de 2015; 53,774.1 miles de pesos por concepto de recursos y rendimientos financieros que no habían sido transferidos por la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco a los Servicios de Salud de Tabasco; 6,591.3 miles de pesos en el rubro de Servicios Personales que se integran por 3,840.6 miles de pesos por pagos en exceso para el pago de remuneraciones del personal directamente involucrado en la prestación de servicios de atención a los afiliados del Seguro Popular del 40.0% autorizado; 569.9 miles de pesos por pagos improcedentes a dos trabajadores que carecen de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio 2014; 364.1 miles de pesos por diferencias entre el monto pagado y contratado de 20 trabajadores; 321.7 miles de pesos por pagos a 21 trabajadores sin contrato; 9.4 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja; 29.4 miles de pesos por comisiones a otras dependencias que no cumplieron con los requisitos conforme a la normativa aplicable; 1,456.2 miles de pesos por pagos indebidos a tres trabajadores que no están directamente involucrados en la prestación de servicios de atención a los afiliados al Sistema de Protección Social en Salud, ya que desempeñaron actividades administrativas y 112.5 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros que se generaron por los préstamos realizados a las cuentas bancarias del Seguro Popular 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 351,022.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 4 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 977,338.5 miles de pesos, que representó el 63.6% de los 1,536,081.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 23.2% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, el 18.8% por un monto de 288,457.0 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como de la Ley General de Salud y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa, ya que la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, la información no es coincidente con los registros contables y presupuestales, tampoco publicó la evaluación sobre los resultados del programa, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-1542

GF-309

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,087,918.3
Muestra Auditada	1,087,918.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 por concepto de la Cuota Social (CS) y la Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) en el estado de Tamaulipas, fueron de 1,087,918.3 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,087,918.3 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-1543

GF-310

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	905,462.2
Muestra Auditada	905,462.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 por concepto de la Cuota Social (CS) y la Aportación Solidaria Federal (ASf) del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular) en el estado de Tlaxcala, fueron por 905,462.2 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 195,349.2 miles de pesos, principalmente de recursos y rendimientos no devengados al 31 de agosto de 2015.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 560.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 195,349.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 905,462.2 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Seguro Popular, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 22.4% de los recursos

transferidos y, al 31 de agosto de 2015, el 21.3% por un importe de 192,675.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado Tlaxcala no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-1544

GF-311

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,547,169.6
Muestra Auditada	4,407,622.9
Representatividad de la Muestra	96.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, fueron por 4,547,169.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 4,407,622.9 miles de pesos, que representó el 96.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,726,757.4 miles de pesos que se integran por 1,472,057.4 miles de pesos por la falta de transferencia de los recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 y los rendimientos financieros generados, de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave al Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Cabe mencionar que de estos recursos no transferidos al Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave destinó recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 para realizar una transferencia a una cuenta bancaria donde el Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave administra los recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2015, de los cuales no se proporcionó evidencia de la documentación que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos en los objetivos del Seguro Popular 2014 y 254,700.0 miles de pesos por transferencias bancarias de la cuenta bancaria donde el Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave administró los recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014 a una a favor del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; de los cuales se reintegró un monto, y quedó un saldo pendiente de reintegrar.

Asimismo, se tiene un monto pendiente de aclarar por 784,071.0 miles de pesos que se integran por recursos que no habían devengado al 30 de septiembre de 2015 por un monto de 782,641.6 miles de pesos más los

rendimientos financieros generados por el REPSS por 1,256.2 miles de pesos, y pago facturas de un proveedor con recursos de la Cuota Social y la Aportación Solidaria Federal 2014, que no se localizaron en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria por 173.2 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,726,757.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 784,071.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,407,622.9 miles de pesos, que representó el 96.9% de los 4,547,169.6 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y 30 de septiembre de 2015, la entidad federativa no había devengado el 56.5% y el 55.2% de los recursos transferidos, por un importe de 2,568,617.0 miles de pesos y 2,509,183.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos en el rubro de adquisiciones y transparencia sobre la gestión del programa, ya que la SEFIPLAN no abrió una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos de la CS y la ASf 2014; la SEFIPLAN no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos de la CS y la ASf 2014, ya que no transfirió al REPSS recursos del fondo por 1,471,842.0 miles de pesos, más los rendimientos financieros generados por 215.4 miles de pesos; no se proporcionó evidencia de los registros contables de los recursos en especie por 207,738.3 miles de pesos; y no se requisitó adecuadamente el formato de la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado a la plaza, del personal a cargo del Seguro Popular.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-1545

GF-312

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	661,794.0
Muestra Auditada	442,780.7
Representatividad de la Muestra	66.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 por concepto de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en el estado de Yucatán fueron por 661,794.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 442,780.7 miles de pesos, que representó el 66.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 96.9 miles de pesos que corresponden a la adquisición de medicamentos fuera del Catálogo Universal de Servicios de Salud.

Adicionalmente, se determinaron 7,350.8 miles de pesos de recursos por aclarar, que corresponden a 5,731.1 miles de pesos por recursos de la CS y la ASf 2014, que no habían sido devengados al 30 de junio de 2015; 1,554.1 por pagar a cuatro servidores públicos con puestos de la rama médica, paramédica y afín, que realizan funciones administrativas en oficinas centrales; 44.7 miles de pesos por pagos superiores a lo pactado en el contrato de un prestador de servicios, y 20.9 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Administración y Finanzas que no fueron transferidos a los Servicios de Salud de Yucatán.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 96.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 7,350.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 442,780.7 miles de pesos, que representó el 66.9% de los 661,794.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante el Programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Yucatán no había devengado 29,995.7 miles de pesos, que representan el 4.5% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, no había devengado 5,042.8 miles de pesos que representaban el 0.8%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos en servicios personales, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Seguro Popular, ya que la entidad federativa no remitió a la Secretaría de Salud los reportes trimestrales de 2014, respecto de la información relacionada con el personal comisionado, los pagos retroactivos y los pagos realizados diferentes al costo asociado con la plaza del personal a cargo del Seguro Popular.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos Federales Transferidos a través del Acuerdo de Coordinación Celebrado entre la Secretaría de Salud y la Entidad Federativa

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-1546

GF-313

Objetivo

Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el ejercicio de los recursos federales transferidos por concepto de cuota social y aportación solidaria federal del Sistema de Protección Social en Salud (Seguro Popular 2014), a fin de verificar que se hayan destinado a los fines establecidos en el Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	573,910.7
Muestra Auditada	434,610.4
Representatividad de la Muestra	75.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto de la Cuota Social en el estado de Zacatecas, fueron por 573,910.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 434,610.4 miles de pesos, que representó el 75.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 108,719.3 miles de pesos que se integran por recursos que no habían sido devengados al 30 de junio de 2015 por 107,835.3 miles de pesos y pagos de nómina de siete servidores públicos de los Servicios de Salud de Zacatecas que carecen de la documentación que acredite el perfil académico de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014 por 884.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 108,719.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 434,610.4 miles de pesos, que representó el 75.7% de los 573,910.7 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas, mediante el programa Seguro Popular; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de junio de 2015, la entidad federativa no había devengado el

26.2% y 18.0% de los recursos transferidos, por importes de 150,216.6 miles de pesos y 103,196.7 miles de pesos, respectivamente, los cuales están pendientes de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia sobre la gestión del programa, ya que los Servicios de Salud de Zacatecas no abrieron una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y administración de los recursos de la CS 2014; hay documentación que no se canceló con la leyenda “operado”, ni se identificó con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde y no se remitió a la Secretaría de Salud la información relativa a movimientos y vacancia del personal.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Secretaría de Salud

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-12100-02-0788

GF-314

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Secretaría de Salud no estableció las acciones necesarias para dar un cumplimiento adecuado a la asignación, registro y seguimiento de los recursos del programa; así como al cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó que la Secretaría de Salud llevara un adecuado manejo de la asignación, registro y seguimiento de los recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Secretaría de Salud, de cuya veracidad es responsable.

En conclusión, la Secretaría de Salud no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-0757

GF-315

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,239.4
Muestra Auditada	62,239.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Programa de Apoyo para fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Aguascalientes, fueron por 62,239.4 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 42,310.3 miles de pesos, integrados por 40,299.3 miles de pesos por recursos no devengados al 31 de julio de 2015 y 2,011.0 miles de pesos de intereses generados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 42,310.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 62,239.4 miles de pesos, en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 97.8% y al 31 de julio de 2015 el 64.7% de los recursos transferidos, por un importe de 40,299.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-0758

GF-316

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,889.7
Muestra Auditada	88,399.8
Representatividad de la Muestra	79.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Baja California, fueron de 111,889.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 88,399.8 miles de pesos, que representó el 79.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 42,891.7 miles de pesos por recursos del programa no ejercidos ni devengados a la fecha de la auditoria (31 de mayo de 2015). Así como montos por aclarar por 23,520.6 miles de pesos de recursos comprometidos a la fecha de la auditoria, sin que la entidad haya acreditado la aplicación de los recursos del programa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 66,412.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 88,399.8 miles de pesos, de los 111,889.7 miles de pesos transferidos del programa que representó el 79.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había comprometido el 71.2% de los recursos transferidos, y al 31 de mayo de 2015 el 36.2% por un importe de 40,512.7 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se observaron igualmente incumplimiento en las obligaciones de transparencia y cumplimiento de objetivos e impacto de las acciones, sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que el Gobierno del estado de Baja California no presentó evidencia documental de la publicación del Convenio en el órgano de difusión local y ni del establecimiento de medida de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regule su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-0759

GF-317

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53,505.0
Muestra Auditada	51,057.0
Representatividad de la Muestra	95.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, fueron por 53,505.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 51,057.0 miles de pesos, que representaron el 95.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 32,489.4 miles de pesos, por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de marzo de 2015.

Asimismo, existen recursos por aclarar por 5,016.2 miles de pesos, por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 32,489.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,016.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,057.0 miles de pesos, que representó el 95.4% de los 53,505.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 59.7% de los recursos transferidos por un importe de 31,965.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y transparencia, así como el Convenio específico de colaboración en materia de transferencia de recursos provenientes del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud celebrado entre la Secretaría de Salud y el Gobierno del estado de Baja California Sur, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 32,489.4 miles de pesos, el cual representa el 63.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegado a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Campeche

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-04000-02-0760

GF-318

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49,714.2
Muestra Auditada	31,518.8
Representatividad de la Muestra	63.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Campeche fueron por 49,714.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 63.4%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 18,206.6 miles de pesos, que se integran por 18,195.3 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de junio de 2015 y 11.3 miles de pesos de intereses generados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18,206.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,518.8 miles de pesos, que representó el 63.4% de los 49,714.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Campeche mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 52.5% y al 30 de junio de 2015 el 36.6% de los recursos transferidos, por un importe de 18,195.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, sin embargo se comprobó que se encontraba comprometido en los proyectos autorizados.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chiapas

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-07000-02-0761

GF-319

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75,389.2
Muestra Auditada	52,617.2
Representatividad de la Muestra	69.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Chiapas, fueron de 75,389.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 52,617.2 miles de pesos que representó el 69.8%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 19.7 miles de pesos. Asimismo, se determinaron montos por aclarar por 21,460.4 miles de pesos, integrados por 5,796.8 miles de pesos de recursos no comprometidos ni devengados, y por 15,663.6 miles de pesos por el pago de proyectos no autorizados, por la falta de entrega de los bienes y servicios, y amortización de anticipos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 21,460.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,617.2 miles de pesos, que representó el 69.8% de los 75,389.2 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 64.3% de los recursos transferidos y, al 31 de diciembre de 2015, el 10.9% por un importe de 5,745.5 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, transparencia y cumplimiento de objetivos e impacto de las acciones, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chiapas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regule su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-08000-02-0762

GF-320

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54,867.4
Muestra Auditada	54,867.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud 2014 en el estado de Chihuahua fueron por 54,867.4 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron 44,913.3 miles de pesos de recuperaciones probables que corresponden a que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del estado de Chihuahua no transfirió a los Servicios de Salud de Chihuahua los recursos del Programa Calidad 2014 y los rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria y al 30 de abril de 2015 y no se han aplicado a los objetivos del mismo. Adicionalmente, existen 10,586.6 miles de pesos por aclarar que corresponden a 10,539.8 miles de pesos por concepto de recursos devengados durante el periodo de enero a abril de 2015, sin presentar evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio para que dicho importe se devengara después de su vencimiento, y 46.8 miles de pesos a diferencias en el volumen pagado de obra contra el realizado, por conceptos que no cumplieron con las especificaciones del proyecto y por conceptos no realizados por el contratista.

También, se determinaron errores en la información financiera por 10,539.8 miles de pesos, dado que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chihuahua y los Servicios de Salud de Chihuahua, no realizaron el registro contable y presupuestal de los operaciones de egreso de los recursos del Programa Calidad 2014.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 44,913.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 10,586.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 54,867.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua mediante el Programa Calidad 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 30 de abril de 2015, la entidad federativa no había devengado el 79.1% de los recursos transferidos por un importe de 43,403.2 miles de pesos, el cual no se ha aplicado en los objetivos del Programa.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, registros contables y destino de los recursos en materia de obra pública, así como al Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos provenientes del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, que generaron un probable daño a la

Hacienda Pública Federal por un importe de 44,913.3 miles de pesos, que representa el 81.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-0763

GF-321

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,851.7
Muestra Auditada	39,039.0
Representatividad de la Muestra	85.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Coahuila de Zaragoza, fueron por 45,851.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 39,039.0 miles de pesos, que representó el 85.1%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 16,208.1 miles de pesos que se integran por 15,370.5 miles de pesos de recursos no devengados, así como 837.6 miles de pesos de rendimientos financieros generados por los Servicios de Salud del Estado de Coahuila, los cuales no habían sido aplicados a la fecha de la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,208.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,039.0 miles de pesos, que representó el 85.1% de los 45,851.7 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 57.3% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, el 33.5%, por un importe de 15,370.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar; sin embargo, se comprobó que se encontraba comprometido dentro de los capítulos de gasto autorizados en el convenio.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa del programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Proveniente del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud.

La entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que no proporcionó a la SS el último informe trimestral de los previstos por la normativa y del avance físico-financiero de las obras y acciones, así como el informe detallado de los rendimientos financieros generados del programa lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Colima

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-0764

GF-322

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,033.1
Muestra Auditada	57,063.0
Representatividad de la Muestra	87.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Colima, fueron por 65,033.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 57,063.0 miles de pesos, que representó el 87.7%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 5,834.8 miles de pesos, que se integran por 5,624.1 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de mayo de 2015; 1.4 miles de pesos y 209.3 de rendimientos financieros generados por la Secretaría de Finanzas y Administración y los Servicios de Salud del Gobierno del Estado de Colima, respectivamente, no aplicados a los objetivos del programa; asimismo, se determinaron recuperaciones operadas por 46.0 miles de pesos que se integran por 45.7 miles de pesos por el pago de medicamentos y productos farmacéuticos devengados en el ejercicio anterior y 0.3 miles de pesos de sus rendimientos financieros.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 46.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 5,834.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 57,063.0 miles de pesos, que representó el 87.7% de los 65,033.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 13.7% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, el 8.6%, por un importe de 5,624.1 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar; sin embargo, se comprobó que se encontraba comprometido dentro de los capítulos de gasto autorizados en el convenio.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa del programa, principalmente en materia de registros e información financiera de las operaciones y del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Proveniente del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no proporcionó a la Secretaría de Salud el último informe trimestral de los previstos por la normativa sobre el cumplimiento de metas y resultados y del avance físico-financiero de las obras y acciones, así como tampoco el informe detallado de los rendimientos financieros generados del programa; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Distrito Federal

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-0756

GF-323

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	96,352.5
Muestra Auditada	96,352.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al Programa de Apoyo para fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el Gobierno del Distrito Federal, fueron por 96,352.5 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 88,195.2 miles de pesos, integrados por 84,015.9 miles de pesos por recursos no devengados al 30 de septiembre de 2015 y 4,179.3 miles de pesos de intereses generados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 88,195.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 96,352.5 miles de pesos, en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 98.1% y al 30 de septiembre de 2015 el 87.2% de los recursos transferidos, por un importe de 84,015.9 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Durango

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-10000-02-0765

GF-324

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67,153.8
Muestra Auditada	43,457.3
Representatividad de la Muestra	64.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Durango fueron por 67,153.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 43,457.3 miles de pesos, que representó el 64.7%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 10,059.4 miles de pesos, porque al 31 de julio de 2015 los Servicios de Salud de Durango no los habían devengado.

Adicionalmente, existen recursos por aclarar por 55,297.1 miles de pesos, que se integran por 54,927.9 miles de pesos, por falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento, y por 369.2 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas y Administración no transfirió rendimientos financieros del Programa Calidad 2014 a los Servicios de Salud de Durango.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 10,059.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 55,297.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,457.3 miles de pesos, que representó el 64.7% de los 67,153.8 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Durango mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la entidad federativa no había devengado el 96.6% y el 14.8% de los recursos transferidos por un importe de 64,825.2 miles de pesos y 9,897.3 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y transparencia, sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que la Secretaría de Finanzas y Administración no transfirió 369.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria a los Servicios de Salud de Durango; no toda la documentación comprobatoria de los Servicios de Salud de Durango se identificó con el sello “Pagado” con recursos del programa ni el ejercicio fiscal correspondiente; finalmente, la información referente a los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria específica del programa enviada por los Servicios de Salud de Durango a la Dirección General de Planeación y Desarrollo en Salud, no cumplió con los requisitos establecidos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-0766

GF-325

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,603.2
Muestra Auditada	61,603.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el Estado de Guanajuato, fueron por 61,603.2 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 13,603.2 miles de pesos, por concepto de recursos no devengados al 30 de junio de 2015 y que no se encontraban comprometidos.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 48,209.9 miles de pesos, que se integran por 46,003.3 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de junio de 2015, por 1,227.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la SFIyA transferidos al ISAPEG no devengados al 30 de junio de 2015 y por 979.4 miles de pesos de rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias del ISAPEG no devengados al 30 de junio de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 13,603.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 48,209.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 61,603.2 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado recurso alguno del importe transferido, y al 30 de junio de 2015 solamente el 3.2%; sin embargo, del 96.8% pendiente se comprobó que el 74.7% se encontraba comprometido dentro de los capítulos de gasto autorizados en el Convenio.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa no observó la normativa del programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Proveniente del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud.

Se registraron incumplimientos en las materias de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que la Secretaría de Finanzas Inversión y Administración del estado de Guanajuato no transfirió la totalidad de los rendimientos financieros generados al Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato, asimismo no canceló

la totalidad de la documentación con el sello de operado; por otra parte, no se publicó el Convenio en el Diario Oficial de la Federación (DOF); y adicionalmente no informaron de la suscripción del Convenio al Órgano Técnico de Fiscalización de la legislatura local, ni establecieron medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos del Programa, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se apegó a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Guerrero

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-0767

GF-326

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,096.5
Muestra Auditada	50,096.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Guerrero, fueron por 50,096.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 44,683.4 miles de pesos por los recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud y de los intereses generados en las cuentas bancarias del programa de la Secretaría de Administración y Finanzas y de los Servicios Estatales de Salud, no aplicados al 31 de diciembre de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 44,683.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 50,096.5 miles de pesos, que representaron el 100.0%, de los recursos transferidos al estado mediante el programa; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había devengado el 87.8% de los recursos transferidos, por un importe de 44,002.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y registro e información financiera de las operaciones, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio del programa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no envió los informes trimestrales de cumplimiento de metas y resultados ni los informes trimestrales de avance físico-financiero de las obras y acciones correspondientes al ejercicio 2014 a la Secretaría de Salud. Además, no se establecieron medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, ni del resultado de las evaluaciones realizadas.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-13000-02-0768

GF-327

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,891.2
Muestra Auditada	69,787.2
Representatividad de la Muestra	99.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Hidalgo, fueron por 69,787.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 99.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 49,769.9 miles de pesos que corresponden a recursos que no habían sido devengados al 31 de mayo de 2015.

Adicionalmente, se tiene un monto por aclarar por 15,846.1 miles de pesos que corresponde a la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Se determinaron errores y omisiones de la información financiera por 468.2 miles de pesos, ya que los SSH no registraron presupuestalmente los rendimientos financieros generados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 49,769.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 15,846.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 69,787.2 miles de pesos, que represento el 99.9% de los 69,891.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno del estado de Hidalgo no había devengado el 93.2% y 70.5% de los recursos transferidos, por un importe de 65,147.8 miles de pesos y 49,301.7 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y transparencia, ya que la SFyA no agilizó la entrega de los recursos a los SSH, no se registraron presupuestalmente los rendimientos financieros generados por los SSH, no se identificó la documentación soporte con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde, no publicaron el convenio específico de colaboración en materia de transferencia de recursos del programa y no lo informaron al órgano técnico de fiscalización.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Jalisco

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-0769

GF-328

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53,330.9
Muestra Auditada	53,330.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Jalisco, fueron por 53,330.9 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 54,109.5 miles de pesos que corresponden a recursos que no habían sido devengados al 03 de junio de 2015.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 54,109.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,330.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 53,330.9 miles de pesos transferidos Gobierno del estado de Jalisco mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Jalisco no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos, por un importe de 53,330.9 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se presentó evidencia de que se informó de la suscripción del Convenio al órgano técnico de fiscalización de la legislatura local ni de las medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos del programa con base en el seguimiento de las metas y en los resultados de las evaluaciones realizadas.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de México

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-0770

GF-329

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	201,091.9
Muestra Auditada	159,311.9
Representatividad de la Muestra	79.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el Estado de México, fueron por 201,091.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 159,311.9 miles de pesos, que representó el 79.2%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 112,056.6 miles de pesos, que se integran por: 92,591.7 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud 2014; 17,750.4 miles de pesos por el anticipo pagado de un proyecto del que fue rescindido el contrato, así como por la falta de aplicación de la fianza de cumplimiento del contrato; 1,167.9 miles de pesos por el pago de dos estimaciones de obra que corresponden al ejercicio fiscal 2013; 353.1 miles de pesos por los recursos del programa que no habían sido devengados al 31 de agosto de 2015, monto que no incluye la falta de documentación justificativa y comprobatoria, y 193.5 miles de pesos por la falta de aplicación de los intereses generados en la cuenta bancaria del programa de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México por parte del Instituto de Salud del Estado México.

Montos por Aclarar

Se determinaron 112,056.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 159,311.9 miles de pesos, que representó el 79.2%, de los 201,091.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 93.4% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015 aún no se ejercía el 46.0% por un importe de 92,430.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, adquisiciones y obra pública, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio del programa, que generaron un monto por aclarar por un importe de 19,626.4 miles de pesos, el cual representa el 12.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se reportó a la Secretaría de Salud los informes trimestrales de cumplimiento de metas y resultados, así como del

avance físico-financiero de las obras y acciones; tampoco se establecieron medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, ni del resultado de las evaluaciones realizadas.

En conclusión el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Michoacán

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0771

GF-330

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,974.9
Muestra Auditada	50,974.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del programa Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud al estado de Michoacán de Ocampo, fueron por 50,974.9 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 6,289.2 miles de pesos, de recursos que el Gobierno del Estado no comprometió, devengo ni pago al mes de junio de 2015.

Asimismo, se determinó un monto por aclarar por 44,685.7 miles de pesos, por siete proyectos de construcción y rehabilitación de obras en el sector salud que comprometieron presupuestalmente al mes de junio de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 6,289.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 44,685.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 50,974.9 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos federales transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido los recursos transferidos y al 29 de junio de 2015 solo había comprometido el 87.7%.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio Específico de Colaboración en materia de Transferencia de Recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,289.2 miles de pesos, el cual representa el 12.3% de los recursos ministrados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regule su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Morelos

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-17000-02-0772

GF-331

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,649.0
Muestra Auditada	64,649.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el Estado de Morelos, fueron por 64,649.0 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 66,164.0 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de julio de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 66,164.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 64,649.0 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la entidad federativa no había devengado recurso alguno del importe transferido por un monto de 64,649.0 miles de pesos, así como sus rendimientos financieros, los cuales están pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa no observó la normativa del programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Proveniente del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud.

Se registraron incumplimientos en las materias de transferencia de recursos, destino de los recursos y transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que la Secretaría de Hacienda del estado de Morelos no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos a los Servicios de Salud de Morelos; asimismo, los SSM realizaron préstamos a otros programas; por otra parte, no se publicó el Convenio en el Diario Oficial de la Federación (DOF); y adicionalmente no se informó de la suscripción del Convenio al Órgano Técnico de Fiscalización de la legislatura local, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, ni se ajustó a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Nayarit

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-18000-02-0773

GF-332

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,330.0
Muestra Auditada	59,014.4
Representatividad de la Muestra	90.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Nayarit fueron por 65,330.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 59,014.4 miles de pesos, que representó el 90.3%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 43,953.9 miles de pesos, que se integran por 42,554.9 miles de pesos porque los Servicios de Salud de Nayarit, al 31 de marzo de 2015 no devengaron recursos del programa; 1,394.0 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios de Salud de Nayarit, y 5.0 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Administración Finanzas del Gobierno del estado que fueron transferidos a los Servicios de Salud de Nayarit.

Adicionalmente, existen 5,506.0 miles de pesos por aclarar que corresponden a la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio para que los recursos sean devengados después del vencimiento del convenio.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que los Servicios de Salud de Nayarit efectuaron préstamos con recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud a otro programa sin recuperar los rendimientos financieros.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 43,953.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,506.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,014.4 miles de pesos, que representó el 90.3% de los 65,330.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 65.1% de los recursos transferidos por un importe de 42,554.9 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, en materia de destino de los recursos, en virtud de que al 31 de marzo de 2015, los Servicios de Salud de Nayarit no habían devengado 43,953.9 miles de pesos.

Igualmente, se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que los Servicios de Salud de Nayarit efectuaron préstamos con recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud a otro programa sin recuperar los rendimientos financieros.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nayarit no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-19000-02-0774

GF-333

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	144,745.0
Muestra Auditada	99,150.2
Representatividad de la Muestra	68.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Nuevo León, fueron por 144,745.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 99,150.2 miles de pesos, que representó el 68.5%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 36,839.5 miles de pesos, integradas por: 36,703.0 miles de pesos por la falta de aplicación a la fecha de la auditoría de los recursos en los objetivos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; 109.9 miles de pesos por penas convencionales no aplicadas a los proveedores por el atraso en la entrega de medicamentos adquiridos, y 26.6 miles de pesos por los rendimientos financieros generados en la cuenta del programa de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General que no fueron transferidos a los Servicios de Salud de Nuevo León.

Montos por Aclarar

Se determinaron 36,839.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 99,150.2 miles de pesos, que representó el 68.5%, de los 144,745.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 40.2% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015 aún no se ejercía el 23.5% por un importe de 34,031.9 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, adquisiciones y obra pública, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio del programa, que generaron un monto por aclarar por 136.5 miles de pesos, los cuales representan el 0.1 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó a la Secretaría de Salud los informes trimestrales de cumplimiento de metas y resultados, así como los informes trimestrales de avance físico-financiero de las obras y acciones. Por otra parte, no se establecieron medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, ni del resultado de las evaluaciones realizadas.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nuevo León no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-0775

GF-334

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,168.1
Muestra Auditada	84,399.8
Representatividad de la Muestra	94.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014, al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, fueron por 89,168.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 84,399.8 miles de pesos que representaron el 94.7%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,197.9 miles de pesos, porque la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de Oaxaca no transfirió a los Servicios de Salud de Oaxaca los intereses generados en la cuenta bancaria del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud.

Asimismo, se determinaron recursos por aclarar por 82,404.6 miles de pesos, que se integran por 82,087.1 miles de pesos de recursos del programa pendientes de aplicar y por 317.5 miles de pesos de rendimientos financieros generados y que no se han aplicado en los objetivos del programa.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,197.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 82,404.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 84,399.8 miles de pesos que representó el 94.7% de los 89,168.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 92.1% de los recursos transferidos por un importe de 82,087.1 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y destino de los recursos, así como del Convenio específico de colaboración en materia de transferencia de recursos provenientes del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud celebrado entre la Secretaría de Salud y el Gobierno del estado de Oaxaca, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,197.9 miles de pesos, el cual representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Puebla

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-0776

GF-335

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113,111.1
Muestra Auditada	113,111.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Puebla, fueron por 113,111.1 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 118,286.3 miles de pesos que corresponden a los 113,111.1 miles de pesos de recursos transferidos no devengados al 30 de septiembre de 2015, así como 5,175.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla.

Montos por Aclarar

Se determinaron 118,286.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 113,111.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de septiembre de 2015, la entidad federativa no había devengado los recursos transferidos.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Querétaro

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-22000-02-0777

GF-336

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67,540.4
Muestra Auditada	67,540.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Querétaro fueron por 67,540.4 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 50,087.8 miles de pesos que se integran por recursos pendientes de devengar al 31 de mayo de 2015 por 47,530.7 miles de pesos, rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del estado de Querétaro por 19.7 miles de pesos y en los Servicios de Salud del Estado de Querétaro por 2,537.4 miles de pesos.

Adicionalmente, se tiene un monto por aclarar por 19,934.2 miles de pesos por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 50,087.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 19,934.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,540.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno del estado de Querétaro no había devengado el 99.9% y el 70.4% de los recursos transferidos, por un importe de 67,464.9 miles de pesos y 47,530.7 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de registro e información financiera de las operaciones, ya que la documentación no se identificó con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-0778

GF-337

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,563.2
Muestra Auditada	23,326.2
Representatividad de la Muestra	62.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Quintana Roo fueron por 37,563.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 23,326.2 miles de pesos, que representó el 62.1%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 820.6 miles de pesos, porque que al 31 de agosto de 2015, los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo no habían devengado 686.4 miles de pesos, y porque la Secretaría de Finanzas y Planeación no transfirió a los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo 134.2 miles de pesos, de rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria ni los reintegró a la Tesorería de la Federación.

Adicionalmente, existen 6,008.1 miles de pesos, por aclarar por recursos ejercidos durante el periodo de enero a agosto de 2015, sin contar con la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados en forma posterior al vencimiento de dicho convenio.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 820.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,008.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 23,326.2 miles de pesos, que representó el 62.1% de los 37,563.2 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de agosto de 2015, la entidad federativa no había devengado el 17.7% y 1.7% de los recursos transferidos por un importe de 6,631.9 miles de pesos y 623.8 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa en materia de transferencia de los recursos y destino de los recursos que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal por un monto de 820.6 miles de pesos, en virtud de que al 31 de agosto de 2015, los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo no habían devengado 686.4 miles de pesos y de que la Secretaría de Finanzas y Planeación no transfirió a los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo 134.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria ni los reintegró a la Tesorería de la Federación.

Igualmente, se incumplieron las obligaciones de registro e información financiera de las operaciones y de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad, en los Servicios de Salud, ya que la documentación justificativa y comprobatoria del gasto cumplió con las disposiciones legales y fiscales pero no

se identificó con el sello que indique el nombre del programa y el ejercicio fiscal correspondiente; los SESA no enviaron trimestralmente a la Secretaría de Salud la comprobación de los recursos del programa ni el cumplimiento de metas y resultados ni los informes del avance físico-financiero de las obras y acciones, ni publicaron los conceptos financiados con los recursos del programa; asimismo, no se presentó evidencia de haber informado al Órgano Técnico de Fiscalización de la legislatura local sobre la suscripción del Convenio Específico de Colaboración en materia de Transferencia de Recursos del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-0779

GF-338

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,202.5
Muestra Auditada	49,198.2
Representatividad de la Muestra	76.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de San Luis Potosí fueron por 64,202.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 49,198.2 miles de pesos, que representó el 76.6%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables 25,675.1 miles de pesos, que se integran por 24,419.8 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de San Luis Potosí, al 31 de marzo de 2015 no devengaron recursos del programa; 1,135.3 miles de pesos, de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios de Salud de San Luis Potosí, y 120.0 miles de pesos, de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado que fueron transferidos a los Servicios de Salud de San Luis Potosí.

Adicionalmente, se existen recursos por aplicar por 14,923.5 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de San Luis Potosí devengaron recursos de programa Calidad durante el periodo de enero a marzo de 2015 sin contar con evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados en forma posterior a su vencimiento.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado transfirió los recursos del programa a los Servicios de Salud de San Luis Potosí con 16 días de atraso y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 25,675.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 14,923.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,198.2 miles de pesos, que representó el 76.6% de los 64,202.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 38.0% de los recursos transferidos por un importe de 24,419.8 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, en materia de destino de los recursos, en virtud de que al 31 de marzo de 2015, los Servicios de Salud de San Luis Potosí no habían devengado 25,675.1 miles de pesos.

Igualmente, se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado transfirió los recursos del programa a los Servicios de Salud de San Luis Potosí con 16 días de atraso.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-25000-02-0780

GF-339

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	87,506.6
Muestra Auditada	59,454.3
Representatividad de la Muestra	67.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Sinaloa, fueron por 87,506.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 59,454.3 miles de pesos, que representó el 67.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas en proceso de aplicación por 28,665.7 miles de pesos, de las cuales 28,498.6 miles de pesos corresponden a la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos del programa, y 167.1 miles de pesos por los intereses generados.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 5,080.8 miles de pesos, que se integran por: 4,945.6 miles de pesos por los recursos del programa que no habían sido devengados al 31 de julio de 2015, monto que no incluye el monto por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos del programa, y 135.2 miles de pesos por la falta de transferencia de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del programa de la Secretaría de Administración y Finanzas a los Servicios de Salud de Sinaloa.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 28,665.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 5,080.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,454.3 miles de pesos, que representó el 67.9%, de los 87,506.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 68.5% de los recursos transferidos, y al 31 de julio de 2015 aún no se ejercía el 38.1% por un importe de 33,373.5 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, adquisiciones y obra pública, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio del programa, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 28,665.7 miles de pesos y un monto por aclarar de 135.2 miles de pesos que representan el 48.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó a la Secretaría de Salud los informes trimestrales de cumplimiento de metas y resultados así como los informes trimestrales de avance físico-financiero de las obras y acciones. Por otra parte, no se establecieron medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos y metas del programa, ni del resultado de las evaluaciones realizadas.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Sonora

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-0781

GF-340

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,685.6
Muestra Auditada	38,685.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Sonora, fueron por 38,685.6 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 29,901.8 miles de pesos, que se integran por 29,105.0 miles de pesos de recursos líquidos no devengados, 780.6 miles de pesos de rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de los Servicios de Salud de Sonora, así como 16.2 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros generados en la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora no transferidos a los Servicios de Salud de Sonora.

Montos por Aclarar

Se determinaron 29,901.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 38,685.6 miles de pesos en registros contables y presupuestales que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 77.7% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, el 75.2% de los recursos transferidos por un importe de 29,105.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observó la normativa del Programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Proveniente del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud.

Se incurrió en incumplimientos en materia de transferencia de recursos y transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora no transfirió los rendimientos financieros generados a los Servicios de Salud de Sonora, asimismo el Convenio no fue publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) ni difundido en la página de Internet de la Secretaría de Salud; adicionalmente no informaron de la suscripción del Convenio al Órgano Técnico de Fiscalización de la legislatura local, ni difundieron en su página de Internet el concepto financiado con los recursos del Programa, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa; apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Tabasco

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-27000-02-0782

GF-341

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,294.9
Muestra Auditada	48,972.5
Representatividad de la Muestra	97.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Tabasco, fueron por 50,294.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 48,972.5 miles de pesos, que representó el 97.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,119.0 miles de pesos por recursos no devengados al 31 de mayo de 2015, y que no han sido reintegrados a la TESOFE.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 50,816.7 miles de pesos, que se integran por 49,175.9 miles de pesos por concepto de recursos devengados sin que se presentará evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio; 1,588.9 miles de pesos por concepto de penas convencionales que no habían sido aplicadas y por conceptos de obra que no corresponden a los trabajos ejecutados; 45.5 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros generados en la Secretaría de Planeación y Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco y que no fueron transferidos a los Servicios de Salud del Estado de Tabasco; y 6.4 miles de pesos por rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de los Servicios de Salud del Estado de Tabasco que no fueron depositados por el banco.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,119.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 50,816.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,972.5 miles de pesos, que representó el 97.4% de los 50,294.9 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, el 97.8% está pendiente por aclarar, asimismo; el 2.2%, por un importe de 1,119.0 miles de pesos, está pendiente por reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa observó la normativa del programa, principalmente en materia de adquisiciones y obra pública y del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Proveniente del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad de los Servicios de Salud; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,119.0 miles de pesos, que representa el 2.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, ya que la entidad federativa no proporcionó a la Secretaría de Salud

el último informe trimestral de los previstos por la normativa y del avance físico-financiero de las obras y acciones, así como tampoco el informe detallado de los rendimientos financieros generados del programa; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-0783

GF-342

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,983.0
Muestra Auditada	34,983.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el Estado de Tamaulipas, fueron de 34,983.0 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0 %.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 14,834.6 miles de pesos, integrados por 8,192.2 miles de pesos de recursos comprometidos y no devengados a agosto de 2015, por 6,419.3 miles de pesos de recursos que el ente no comprometió al 31 de agosto de 2015, por 41.3 miles de pesos, y 181.8 miles de pesos de intereses generados en las cuentas bancarias de la SF y de los SST, respectivamente, no comprometidos al 31 de agosto de 2015.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,642.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 5,299.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 34,983.0 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 74.7% de los recursos transferidos y, al 31 de diciembre de 2015 el 14.5% por un importe de 5,076.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento; asimismo, se determinó un monto por aclarar de 5,299.7 miles de pesos por recursos comprometidos y no devengados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tamaulipas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-0784

GF-343

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,313.9
Muestra Auditada	50,313.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Tlaxcala, fueron de 50,313.9 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 7,114.9 miles de pesos, integrados por 4,482.6 miles de pesos de recursos comprometidos y no devengados al 30 de septiembre de 2015; por 2,152.7 miles de pesos de recursos que no comprometió al 30 de septiembre de 2015, y 479.7 miles de pesos de intereses generados no comprometidos al 30 de septiembre de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,115.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 50,313.9 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 20.1% de los recursos transferidos, y al 30 de septiembre de 2015 el 13.2%, por un importe de 6,635.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento; asimismo, se determinaron recursos comprometidos pendientes de devengar, los cuales están pendientes de aclarar, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado Tlaxcala no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-0785

GF-344

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	138,958.6
Muestra Auditada	138,958.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Veracruz fueron por 138,958.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 139,058.8 miles de pesos por recursos que no habían devengado al 31 de diciembre de 2014 ni fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y, en su caso, falta la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 139,058.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 138,958.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, registro e información financiera de las operaciones y transparencia ya que la SEFIPLAN abrió una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción del Programa Calidad 2014; sin embargo, la administración se realizó en una cuenta bancaria diferente a la específica; los registros presupuestales de la SEFIPLAN no se corresponden con el saldo contable de la cuenta bancaria del Programa Calidad 2014 y la SEFIPLAN no transfirió los recursos del Programa Calidad 2014 a los SESVER por 138,958.6 miles de pesos ni fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Yucatán

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-0786

GF-345

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se hayan transferido en tiempo y forma a los organismos ejecutores y orientado a los fines establecidos en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,234.4
Muestra Auditada	24,149.3
Representatividad de la Muestra	70.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud fueron por 34,234.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 24,149.3 miles de pesos, que representó el 70.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 12,706.0 miles de pesos, que se corresponden con recursos del Programa Calidad 2014, que al 30 de junio de 2015, no habían sido devengados. Adicionalmente existen 5,059.9 miles de pesos por aclarar de recursos del programa ejercidos de enero a junio sin presentar evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que éstos se devengaran después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 12,706.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,059.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,149.3 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 34,234.4 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 los Servicios de Salud de Yucatán no habían devengado 17,350.6 miles de pesos, que representan el 50.7% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, no había devengado 12,290.7 miles de pesos que representaron el 35.9%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia destino de recursos y transparencia así como al Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de recursos Provenientes del Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,706.0 miles de pesos, que representa el 52.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-0787

GF-346

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	99,164.1
Muestra Auditada	82,493.5
Representatividad de la Muestra	83.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud en el estado de Zacatecas, fueron por 99,164.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 82,493.5 miles de pesos, que representó el 83.2%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 67,722.5 miles de pesos que se integra por 64,874.6 miles de pesos que no fueron devengados al 30 de junio de 2015 y rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la SF por 80.6 miles de pesos y en los SSZ por 2,767.3 miles de pesos. Adicionalmente, se tiene un monto por aclarar por 12,589.8 miles de pesos por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 67,722.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 12,589.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 82,493.5 miles de pesos que representó el 83.2% de los 99,164.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas, mediante el Programa de Apoyo para Fortalecer la Calidad en los Servicios de Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de junio de 2015, la entidad federativa no había devengado el 78.1% y 65.4% de los recursos transferidos, por un importe de 77,464.4 miles de pesos y 64,874.6 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, adquisiciones y transparencia ya que la SF no agilizó la entrega de los rendimientos financieros generados a los SSZ, no se identificó la documentación soporte con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde, los periodos de las estimaciones son mayores a lo establecido en la normativa aplicable y no se establecieron las medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos del programa con base en el seguimiento de las metas y en los resultados de las evaluaciones; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Comisión Nacional de Protección Social en Salud

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-12U00-02-0752

GF-347

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

Se determinó que la Comisión Nacional de Protección Social en Salud estableció las acciones necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en los Convenios Específicos de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la ejecución de acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades, Componente Salud.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el cumplimiento de los Convenios Específicos de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la ejecución de acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades, Componente Salud; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la Comisión Nacional de Protección Social en Salud, de cuya veracidad es responsable.

De la revisión, se concluye que la Comisión Nacional de Protección Social en Salud no dio seguimiento a la aplicación del recurso ministrado, por lo que no se establecieron las acciones necesarias para dar cumplimiento a lo establecido en los Convenios Específicos de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la ejecución de acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades, Componente Salud (actualmente PROSPERA).

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-1547

GF-348

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,261.6
Muestra Auditada	23,261.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Aguascalientes, fueron por 23,261.6 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 28.3 miles de pesos, reintegradas a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 6,916.6 miles de pesos, que se integran por 6,707.9 miles de pesos por los recursos no devengados al 31 de agosto de 2015 de las ministraciones y 208.7 miles de pesos de intereses generados en las cuentas bancarias de la Secretaría de Finanzas y del Instituto de Servicios de Salud del estado de Aguascalientes.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 28.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 6,916.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 23,261.6 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)*;* la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado 32.2% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 el 28.8% por un importe de 6,707.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia transferencia de recursos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, por los recursos no devengados. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-1548

GF-349

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,521.7
Muestra Auditada	23,463.3
Representatividad de la Muestra	72.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Baja California, fueron por 32,521.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 23,463.3 miles de pesos, que representó el 72.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 4,286.9 miles de pesos del PROSPERA integrados por 3,950.9 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de marzo de 2015, y por intereses generados en las cuentas bancarias de la SPF y del ISESALUD por 3.5 miles de pesos y 332.5 miles de pesos respectivamente de los cuales no se evidenció su aplicación y ejercicio.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,286.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 23,463.3 miles de pesos, que representó el 72.1% de los 32,521.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 18.1% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2015, el 12.1% por un importe de 3,950.9 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), ya que el Gobierno del estado de Baja California no presentó evidencia documental de la publicación del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la Ejecución de Acciones del Programa de Desarrollo Humanos Oportunidades, Componente Salud en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Baja California.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-1549

GF-350

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,435.6
Muestra Auditada	12,153.2
Representatividad de la Muestra	84.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 para PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente Salud) 2014, en el estado de Baja California Sur fueron por 14,435.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 12,153.2 miles de pesos, que representaron el 84.2%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 3,765.9 miles de pesos, por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de marzo de 2015.

Asimismo, existen recursos por aclarar por 418.7 miles de pesos integrados por 136.6 miles de pesos por pago a cuatro prestadores de servicio eventual sin que se celebraran los contratos respectivos para formalizar la relación laboral y 282.1 miles de pesos por concepto de falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,765.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 418.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,153.2 miles de pesos, que representó el 84.2% de los 14,435.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur mediante el programa PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 25.7% de los recursos transferidos por un importe de 3,703.9 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en la administración de recursos humanos, así como a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades para el ejercicio fiscal 2014, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,765.9 miles de pesos, el cual representa el 30.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-04000-02-1550

GF-351

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,308.5
Muestra Auditada	13,684.9
Representatividad de la Muestra	52.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Campeche, fueron por 26,308.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 13,684.9 miles de pesos, que representó el 52.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por aclarar por 2,122.1 miles de pesos, que se integran por 2,089.0 miles de pesos por transferir recursos por concepto de préstamo a PROSPERA, Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2015 y 33.1 miles de pesos por pagos a un servidor público que carece de la documentación que acredite la plaza bajo la cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,122.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,684.9 miles de pesos, que representó el 52.0% de los 26,308.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Campeche mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado 13.8% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 el 5.6% por un importe de 1,485.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad fiscalizada registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia transferencia de recursos y destino de los recursos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-07000-02-1551

GF-352

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	292,997.0
Muestra Auditada	189,247.8
Representatividad de la Muestra	64.6%

Los recursos federales transferidos durante 2014 mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Chiapas fueron de 292,997.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 189,247.8 miles de pesos, que representó el 64.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 187,663.5 miles de pesos, integrados por 89,448.7 miles de pesos de saldos pendientes de reintegrar a la cuenta bancaria del programa, 77,786.5 miles de pesos de pagos efectuados a personal eventual sin formalizar el contrato correspondiente, y por 20,428.3 miles de pesos recursos no devengados al 31 de marzo de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 187,663.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 189,247.8 miles de pesos, que representó el 64.6% de los 292,997.0 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 10.8% de los recursos transferidos por un importe de 20,347.7 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chiapas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regule su ejercicio.

Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-08000-02-1552

GF-353

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,493.7
Muestra Auditada	58,724.9
Representatividad de la Muestra	85.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 (PROSPERA 2014) en el estado de Chihuahua, fueron por 68,493.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 58,724.9 miles de pesos, que representó el 85.7%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 23,111.5 miles de pesos, de los cuales 22,803.3 corresponden a recursos pendientes de devengar al 30 de abril de 2015 y que no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación, y 308.2 miles de pesos por rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la SH que no fueron transferidos a los Servicios de Salud de Chihuahua.

Adicionalmente, se determinaron 7,561.7 miles de pesos por aclarar, de los cuales 7,525.3 miles de pesos corresponden a recursos devengados del PROSPERA 2014 durante el periodo de enero a abril de 2015, sin presentar evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que dicho informe fuera devengado después de su vencimiento, y 36.4 miles de pesos por aclarar derivado del pago de sueldos a un trabajador que carece de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobró en 2014.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 23,111.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 7,561.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,724.9 miles de pesos, que representó el 85.7% de los 68,493.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua mediante PROSPERA 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 30 de abril de 2015, la entidad federativa no había devengado el 32.8% de los recursos transferidos por un importe de 22,495.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias de recursos, registros contables y destino de los recursos; del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la Ejecución de Acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades, Componente Salud, celebrado entre la Secretaría de Salud y el Gobierno del Estado de Chihuahua, y de las Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud, del Catálogo Sectorial de Puestos de la Rama Médica, Paramédica y afín, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 23,111.5 miles de pesos, que representa el 39.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-1553

GF-354

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,111.1
Muestra Auditada	31,965.5
Representatividad de la Muestra	96.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Coahuila de Zaragoza, fueron de 33,111.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 31,965.5 miles de pesos, que representó el 96.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas en el proceso de aplicación por 284.0 miles de pesos por concepto de cheques cancelados en las cuentas bancarias pagadoras de nómina que no fueron reintegrados a la cuenta que administró los recursos del programa.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 11,544.4 miles de pesos, que se integran por 11,193.4 miles de pesos de recursos no devengados al 30 de abril de 2015; 1.7 y 349.3 miles de pesos de rendimientos financieros generados por la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza y los Servicios de Salud de Coahuila.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 284.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 11,544.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,965.5 miles de pesos que representó el 96.5% de los 33,111.1 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 52.2% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, el 33.8% por un importe de 11,193.4 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales, así como del Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades para el ejercicio fiscal 2014, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 284.0 miles de pesos que representa el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la medición bimestral de familias beneficiadas con el paquete básico, con la finalidad de asegurar una operación eficiente, eficaz, equitativa y transparente de los recursos transferidos.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-1554

GF-355

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,818.3
Muestra Auditada	8,818.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) (PROSPERA 2014) en el estado de Colima fueron de 8,818.3 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 1,577.5 miles de pesos, que se integran por 1,573.2 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de mayo de 2015 y 4.3 miles de pesos de rendimientos financieros generados por los Servicios de Salud de Colima, no aplicados a los objetivos del programa y recuperaciones operadas por 0.2 miles de pesos por los rendimientos financieros generados en la cuenta de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima que no habían sido transferidos al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 0.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 1,577.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,818.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 19.6% de

los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, el 17.8% por un importe de 1,573.2 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa, registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como del Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades para el ejercicio fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la medición bimestral de familias beneficiadas con el paquete básico con la finalidad de asegurar una operación eficiente, eficaz, equitativa y transparente de los recursos transferidos.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-10000-02-1555

GF-356

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,985.5
Muestra Auditada	28,344.9
Representatividad de la Muestra	83.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Durango fueron por 33,985.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 28,344.9 miles de pesos, que representó el 83.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 1,636.6 miles de pesos porque al 31 de julio de 2015 los Servicios de Salud de Durango no los habían devengado ni reintegrado a la Tesorería de la Federación.

Adicionalmente, existen 2,964.3 miles de pesos, por aclarar que se integran por 2,048.9 miles de pesos por la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento; 666.8 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de Durango los transfirieron a otra cuenta bancaria para pago de nómina y los recursos no fueron ejercidos ni reintegrados a la cuenta bancaria del programa, y 248.6 miles de pesos, porque la entidad fiscalizada pagó remuneraciones a un servidor público que no contó con la documentación requerida para el perfil de puesto para el que fue contratado.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,636.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,964.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,344.9 miles de pesos, que representó el 83.4% de los 33,985.5 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Durango mediante PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la entidad federativa no había devengado el 10.4% y el 4.4% de los recursos transferidos por un importe de 3,530.6 miles de pesos y 1,481.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos y destino de los recursos en materia de servicios personales y adquisiciones, sobre la gestión de PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), ya que los Servicios de Salud de Durango utilizaron dos cuentas bancarias pagadoras de nómina abiertas en ejercicios anteriores, las cuales muestran saldos iniciales, y además, incorporaron recursos provenientes de otras fuentes de financiamiento; asimismo, la Secretaría de Finanzas y Administración no implementó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos de PROSPERA 2014, ya que los transfirió con atrasos de 1 a 25 días, los Servicios de Salud de Durango; pagaron 248.6 miles de pesos, a un servidor público que no acreditó el perfil del puesto para el que fue contratado; los Servicios de Salud de Durango no presentaron la evidencia de autorización del Programa anual de Adquisiciones de Medicamentos, Bienes y Servicios para el ejercicio fiscal 2014; finalmente, se detectó que se limitó la participación de ofertantes en la Licitación Pública Estatal número EA-910006991-N16-2013, en virtud de que no se proporcionaron las justificaciones de todos los extensos requerimientos a los participantes establecidos en las bases de licitación.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-1556

GF-357

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	179,774.8
Muestra Auditada	179,774.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Guanajuato, fueron por 179,774.8 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 2,161.6 miles de pesos por el pago de impuesto sobre nóminas.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 67,690.5 miles de pesos, que se integran por 57,536.5 miles de pesos por recursos no devengados al 30 de junio de 2015; 9,295.0 miles de pesos por concepto de diferencia entre el monto ejercido y el saldo en la cuenta bancaria, y 859.0 miles de pesos por rendimientos financieros no transferidos de la SFIyA al ISAPEG.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,161.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 67,690.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 179,774.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es

responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 38.8% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015 el 36.5%, por un importe de 65,641.7 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa del programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la Ejecución de Acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades (Componente Salud), actualmente "PROSPERA", Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), que celebran la Secretaría de Salud y el estado de Guanajuato, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,161.6 miles de pesos que representa el 1.2% de la muestra auditada; asimismo las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, en apegó a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Guerrero

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-0753

GF-358

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	317,298.0
Muestra Auditada	266,278.4
Representatividad de la Muestra	83.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Guerrero, fueron por 317,298.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 266,278.4 miles de pesos, que representó el 83.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 62,083.6 miles de pesos que corresponden a los recursos del programa y los intereses generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas y Administración y los Servicios Estatales de Salud del estado de Guerrero, no devengados al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 113,727.0 miles de pesos, integradas por 88,683.4 miles de pesos por la falta de aplicación de los recursos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en los objetivos del programa por parte de los Servicios Estatales de Salud de Guerrero; 22,560.9 miles de pesos por la falta del entero del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores por el pago de las nóminas del ejercicio fiscal 2014 y por no retener el impuesto por el pago del aguinaldo del ejercicio fiscal 2014; 1,283.5 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja; 673.3 miles de pesos por el pago a servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2013 y 525.9 miles de pesos por el pago a tres prestadores de servicio eventual que no contaron con el contrato respectivo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 62,083.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 113,727.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 3 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 266,278.4 miles de pesos, que representó el 83.9% de los 317,298.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 46.9% de los recursos transferidos, por un importe de 148,846.5 miles de pesos, el cual está pendiente de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, lo que generó un monto pendiente de aclarar

por un importe de 25,043.6 miles de pesos, el cual representa el 9.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión el Gobierno del estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-13000-02-1557

GF-359

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	98,907.7
Muestra Auditada	78,635.2
Representatividad de la Muestra	79.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 en el estado de Hidalgo, fueron por 98,907.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 78,635.2 miles de pesos, que representó el 79.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 28,361.5 miles de pesos que se integran por 28,324.1 miles de pesos que no fueron devengados al 31 de mayo de 2015, y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación y 37.4 miles de pesos por haber transferido recursos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 a la cuenta bancaria del programa PROSPERA 2015, los cuales fueron reintegrados, y quedaron pendientes los rendimientos financieros generados.

Adicionalmente, se tiene un monto pendiente de aclarar por 14,968.7 miles de pesos, por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 28,361.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 14,968.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 78,635.2 miles de pesos, que representó el 79.5% de los 98,907.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo mediante PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno del estado de Hidalgo no había devengado el 43.7% y el 28.6% de los recursos transferidos, por un importe de 43,208.0 miles de pesos y 28,239.3 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la entidad federativa no realizó la medición bimestral de las familias beneficiarias con el Paquete Básico Garantizado de Salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Jalisco

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-0754

GF-360

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	121,779.8
Muestra Auditada	96,660.1
Representatividad de la Muestra	79.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 en el estado de Jalisco, fueron por 121,779.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 96,660.1 miles de pesos, que representó el 79.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 21,891.0 miles de pesos que corresponden a recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014, no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación y, en su caso, falta la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento.

Se tiene un monto pendiente de aclarar por 4,516.2 miles de pesos que se integra por 2,583.0 miles de pesos por pagos de medidas de fin de año a personal eventual, de los cuales no se presentó evidencia de un instrumento jurídico suscrito entre los Servicios de Salud de Jalisco y éste, en el cual se establezca el pago por dicho concepto; pagos por 1,912.3 miles de pesos por la adquisición de kit´s de salud sexual, mochilas y réplicas planas de alimentos; de las cuales no se acreditó que se hayan aplicado en los objetivos del programa, y por la adquisición de las réplicas planas de alimentos no se presentó evidencia del contrato o pedido debidamente formalizado, y 20.9 miles de pesos por cheques cancelados en la cuenta dispersora de nómina que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria específica del programa.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 21,891.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,516.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,660.1 miles de pesos, que representó el 79.4% de los 121,779.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Jalisco no había devengado el 17.6% de los recursos transferidos, por un importe de 21,470.0 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la entidad federativa no realizó la medición bimestral de las familias beneficiarias con el Paquete Básico Garantizado de Salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-1558

GF-361

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	367,421.9
Muestra Auditada	259,250.4
Representatividad de la Muestra	70.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el Estado de México, fueron por 367,421.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 259,250.4 miles de pesos, que representó el 70.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 124,946.1 miles de pesos que se integran por: 108,197.2 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos en los objetivos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 por parte del Instituto de Salud del Estado de México; 8,334.2 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que acredite el ejercicio y aplicación de los recursos, y las erogaciones que no se comprobó que se realizaron con recursos del programa; 5,505.0 miles de pesos por la diferencia por enterar del Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores por el pago de las nóminas con recursos del programa; 1,501.1 miles de pesos por el pago en exceso del monto de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta del mes de Diciembre de 2014; 806.8 miles de pesos por la falta del reintegro correspondiente a los cheques cancelados a la cuenta del programa; 570.4 miles de pesos por los recursos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) que no habían sido devengados al 31 de agosto de 2015, monto que no incluye el monto observado por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos en los objetivos del programa; 16.4 miles de pesos por pagos al personal eventual por la compensación del ISR por el pago de la gratificación de fin de año, concepto de nómina no establecido en los contratos respectivos, y 15.0 miles de pesos por pagos posteriores al personal que causó baja.

Montos por Aclarar

Se determinaron 124,946.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 4 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 259,250.4 miles de pesos, que representó el 70.6%, de los 367,421.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 53.7% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015 aún no se devengaba el 29.1% por un importe de 106,760.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, que generaron un monto por aclarar por un importe de 18,185.8 miles de pesos, el cual representa el 7.0 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Michoacán

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0755

GF-362

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	127,889.0
Muestra Auditada	127,889.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Michoacán de Ocampo, fueron por 127,889.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 66,155.9 miles de pesos, que se integran por 63,540 miles de pesos de recursos no devengados al 19 de mayo de 2015, así como 2,423.2 miles de pesos de intereses generados en las cuentas bancarias de la SFA y 192.7 miles de pesos de cheques cancelado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 66,155.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 127,889.0 miles de pesos, que representa el 100% de los transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)*;* la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 53.6% de los recursos transferidos y al 19 de mayo de 2015, el 49.7% por un importe de 63,540.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y de registro e información financiera de las operaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del propio convenio del programa.

Las metas establecidas para los indicadores de medición bimestral de las familias beneficiadas del programa se cumplieron garantizando el paquete básico en salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegado a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-17000-02-1559

GF-363

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54,037.0
Muestra Auditada	54,037.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Morelos, fueron por 54,037.0 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 13,315.5 miles de pesos, que se integran por 8,545.9 miles de pesos por concepto de diferencia entre el monto ejercido y el saldo en la cuenta bancaria; y por 4,769.6 miles de pesos por recursos no devengados al 31 de julio de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 13,315.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 54,037.0 miles de pesos en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 12.3% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015 el 8.8%, por un importe de 4,769.6 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa del programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la Ejecución de Acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades (Componente Salud), actualmente “PROSPERA”, Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), que celebran la Secretaría de Salud y el estado de Morelos.

Se registraron igualmente incumplimientos en materia de Transferencia de Recursos, Registro e Información Financiera de las Operaciones, Destino de los Recursos y las obligaciones de transparencia sobre la gestión del PROSPERA, ya que la SH no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos, asimismo, se registró una diferencia entre el registro de los gastos y el saldo en bancos, asimismo se efectuaron pagos a personal sin el contrato respectivo, además, no se envió el reporte del mes de diciembre de 2014 de la medición bimestral de familias beneficiadas; lo cual limitó al Gobierno del estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del programa; excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-18000-02-1560

GF-364

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,627.1
Muestra Auditada	18,697.4
Representatividad de la Muestra	79.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Nayarit fueron por 23,627.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 18,697.4 miles de pesos, que representó el 79.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 9,682.5 miles de pesos, que corresponden a recursos de PROSPERA 2014 que no habían sido devengados al 31 de marzo de 2015, ni reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Adicionalmente, existen recursos por aclarar por 232.6 miles de pesos, que se integran por 226.3 miles de pesos por falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después del vencimiento del convenio, y 6.3 miles de pesos de rendimientos financieros generados por préstamos a la cuenta bancaria de PROSPERA 2015.

Asimismo, se detectaron errores y omisiones de la información financiera por 15.8 miles de pesos, porque los Servicios de Salud de Nayarit no registraron adecuadamente la totalidad de los rendimientos financieros generados en su cuenta bancaria.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 9,682.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 232.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,697.4 miles de pesos, que representó el 79.1% de los 23,627.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 40.1% de los recursos transferidos por un importe de 9,481.7 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, en materia de destino de los recursos, en virtud de que al 31 de marzo de 2015, los Servicios de Salud de Nayarit no habían devengado 9,682.5 miles de pesos.

Igualmente, se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y destino de los recursos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nayarit no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-19000-02-1561

GF-365

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,932.0
Muestra Auditada	41,201.9
Representatividad de la Muestra	66.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Nuevo León, fueron por 61,932.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 41,201.9 miles de pesos, que representó el 66.5%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 10,025.3 miles de pesos, de las cuales 9,734.3 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas en proceso de aplicación por el pago con recursos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 de servicios personales que corresponden al programa del ejercicio fiscal 2015, y 132.5 miles de pesos por los rendimientos financieros generados; y recuperaciones probables por 158.5 miles de pesos por el pago de la compensación del Impuesto Sobre la Renta al personal eventual por la gratificación de fin de año, concepto no establecido en los contratos respectivos y por el pago de un cheque cancelado y un pago duplicado por cambio de contrato del personal eventual.

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por 2,355.0 miles de pesos que corresponden a los recursos del programa que no habían sido devengados al 30 de junio de 2015, monto que no incluye las transferencias de recursos realizadas a la cuenta bancaria del PROSPERA 2015 para el financiamiento de sus nóminas por 9,866.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 10,025.3 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9,866.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 158.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 2,355.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,201.9 miles de pesos, que representó el 66.5%, de los 61,932.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 41.1% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015 aún no se ejercía el 18.8% por un importe de 11,616.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar y aplicar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio de Colaboración del programa, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 158.5 miles de pesos, así como el monto por aclarar por 605.6 miles de pesos los cuales representan el 1.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la medición bimestral de las familias beneficiarias del Paquete Básico Garantizado de Salud.

En conclusión el Gobierno del estado de Nuevo León no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-1562

GF-366

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	196,172.0
Muestra Auditada	80,303.9
Representatividad de la Muestra	40.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 para PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente Salud) 2014, en el estado de Oaxaca fueron por 196,172.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 80,303.9 miles de pesos, que representaron el 40.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 31,866.6 miles de pesos, que se integran por 30,881.3 miles de pesos por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de diciembre de 2014; 979.2 miles de pesos porque la Secretaría de Finanzas no transfirió al Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Oaxaca recursos de PROSPERA 2014, y rendimientos financieros por 6.1 miles de pesos.

Asimismo, existen recursos por aclarar por 2,409.0 miles de pesos, que se integran por 1,991.3 miles de pesos, de cheques de servicios personales cancelados que no fueron reintegrados a la cuenta bancaria del programa, y 417.7 miles de pesos, por concepto de gastos de capacitación y desarrollo de personal sin contar con la documentación justificativa correspondiente.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 31,866.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,409.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,303.9 miles de pesos que representó el 40.9% de los 196,172.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el programa PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 16.1% de los recursos transferidos por un importe de 31,509.1 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos, administración de recursos humanos, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y las Reglas de Operación del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades para el ejercicio fiscal 2014, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 31,866.6 miles de pesos, el cual representa el 39.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-1563

GF-367

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	245,607.3
Muestra Auditada	137,879.6
Representatividad de la Muestra	56.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) (PROSPERA 2014) en el estado de Puebla fueron de 245,607.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 137,879.6 miles de pesos, que representó el 56.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 47.8 miles de pesos por los rendimientos financieros generados por préstamos a la cuenta bancaria de PROSPERA 2015.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 47.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 137,879.6 miles de pesos, que representó el 56.1% de los 245,607.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante los recursos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 36.5% de los recursos transferidos y al 30 de septiembre de 2015 se había devengado el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registro inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registros e información financiera de las operaciones, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-22000-02-1564

GF-368

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,996.4
Muestra Auditada	39,608.7
Representatividad de la Muestra	86.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Querétaro, fueron por 45,996.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 39,608.7 miles de pesos, que representó el 86.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 31,918.5 miles de pesos por concepto de recursos que no habían sido devengados al 31 de mayo de 2015, y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Adicionalmente, se tiene un monto pendiente de aclarar por 9,311.2 miles de pesos que se integra por 5,744.6 miles de pesos por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento y por 3,566.6 miles de pesos por pagos de nómina de personal contratado para el ejercicio fiscal 2015, no obstante que la Federación transfirió recursos durante el ejercicio 2015 para el pago de dicho concepto de gasto.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 31,918.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 9,311.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,608.7 miles de pesos, que representó el 86.1% de los 45,996.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro mediante PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de mayo de 2015, el Gobierno del estado de Querétaro no había devengado el 79.2 % y el 66.7% de los recursos transferidos, por un importe de 36,412.8 miles de pesos y 30,668.2 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la entidad federativa no realizó la medición bimestral de las familias beneficiarias con el Paquete Básico Garantizado de Salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-1565

GF-369

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,821.8
Muestra Auditada	32,369.4
Representatividad de la Muestra	66.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Quintana Roo fueron por 48,821.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 32,369.4 miles de pesos, que representó el 66.3%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 5,202.7 miles de pesos, porque que al 31 de agosto de 2015, los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo no los habían devengado ni los reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Adicionalmente, existen 1,504.4 miles de pesos, por aclarar por recursos ejercidos durante el periodo de enero a agosto de 2015, sin contar con la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados en forma posterior al vencimiento de dicho convenio.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,202.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,504.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,369.4 miles de pesos, que representó el 66.3% de los 48,821.8 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante PROSPERA

Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de agosto de 2015, la entidad federativa no había devengado el 13.6% y el 10.6% de los recursos transferidos por importes de 6,652.6 miles de pesos y 5,148.2 miles de pesos, lo cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa en materia de destino de los recursos que generaron un probable daño o perjuicio o ambos a la Hacienda Pública Federal, en virtud de que al 31 de agosto de 2015, los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo no habían devengado 5,202.7 miles de pesos ni reintegrado a la Tesorería de la Federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Igualmente, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones y destino de los recursos en adquisiciones, sobre la gestión de PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud), ya que la Secretaría de Finanzas y Planeación transfirió a los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo los recursos del programa con retrasos de 65 días hábiles; los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo transfirieron recursos de PROSPERA 2014 a PROSPERA 2015, los cuales fueron reintegrados en su totalidad sin sus rendimientos financieros; y la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones del programa no se encuentra identificada con sellos con la leyenda “PAGADO”, el nombre del programa ni el ejercicio fiscal correspondiente; no se presentó evidencia de la elaboración del Programa Anual de Adquisiciones; en los contratos correspondientes a adquisición de equipos y aparatos audiovisuales no se proporcionaron las fianzas de garantía de cada una de las obligaciones establecidas en dichos contratos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-1566

GF-370

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	96,768.2
Muestra Auditada	72,493.3
Representatividad de la Muestra	74.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de San Luis Potosí fueron por 96,768.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 72,493.3 miles de pesos, que representó el 74.9%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 48,354.9 miles de pesos, de recursos no devengados al 31 de marzo de 2015 por los Servicios de Salud de San Luis Potosí y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Adicionalmente, existen 6,975.2 miles de pesos por aclarar, integrados por 6,960.1 miles de pesos de recursos ejercidos durante el periodo de enero a marzo de 2015, sin contar con la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengado en forma posterior al vencimiento de dicho convenio y 15.1 miles de pesos de intereses generados en la cuenta bancaria del programa de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado de San Luis Potosí que no transfirió a los Servicios de Salud de San Luis Potosí.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 48,354.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,975.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,493.3 miles de pesos, que representó el 74.9% de los 96,768.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante el programa PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad federativa no había devengado el 48.6% de los recursos transferidos por un importe de 47,056.5 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, en materia de destino de los recursos, en virtud de que al 31 de marzo de 2015, los Servicios de Salud de San Luis Potosí no habían devengado 47,056.5 miles de pesos.

Igualmente, se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, en virtud de que la Secretaría de Finanzas del Gobierno del estado no transfirió a los Servicios de Salud de San Luis Potosí rendimientos financieros por 15.1 miles de pesos generados por los recursos del programa.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-25000-02-1567

GF-371

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66,928.0
Muestra Auditada	42,539.0
Representatividad de la Muestra	63.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Sinaloa, fueron por 66,928.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 42,539.0 miles de pesos, que representó el 63.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas en proceso de aplicación por 2,987.5 miles de pesos, de las cuales 2,970.1 miles de pesos corresponden a la falta de documentación justificativa y comprobatoria de la aplicación de los recursos del programa, y 17.4 miles de pesos por los intereses generados

Asimismo, se determinaron observaciones por aclarar por un monto de 18,298.9 miles de pesos que se integran por 2,725.0 miles de pesos por el pago de servidores públicos que carecen de la documentación que acredite la preparación académica requerida para el puesto bajo el cual cobraron; 151.6 miles de pesos por la falta de transferencia de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 de la Secretaría de Administración y Finanzas a los Servicios de Salud de Sinaloa, y 15,422.3 miles de pesos por los recursos del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) que no habían sido devengados al 31 de julio de 2015, monto que no incluye el monto observado por la falta de documentación justificativa y comprobatoria.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,987.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 18,298.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,539.0 miles de pesos, que representó el 63.6%, de los 66,928.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 29.3% de los recursos transferidos, y al 31 de julio de 2015 aún no se devengaba el 27.4% por un importe de 18,306.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino y servicios personales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,987.5 miles de pesos y un monto por aclarar de 2,876.6 miles de pesos que representan el 13.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no entregó a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud la medición bimestral de las familias beneficiarias del Paquete Básico Garantizado de Salud.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-1568

GF-372

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,774.6
Muestra Auditada	46,774.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Sonora, fueron por 46,774.6 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 10,816.4 miles de pesos, que se integran por 10,030.2 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de marzo de 2015, 215.1 miles de pesos de rendimientos financieros generados por los Servicios de Salud de Sonora y la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora, 557.8 miles de pesos por recursos no transferidos de la Secretaría de Hacienda a los Servicios de Salud de Sonora, y 13.3 miles de pesos por intereses no transferidos por la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora a los Servicios de Salud de Sonora.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,816.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 46,774.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 23.1% de los recursos

transferidos y al 31 de marzo de 2015 el 21.4%, por un importe de 10,030.2 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa del programa, principalmente del Convenio Específico de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos para la Ejecución de Acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades (Componente Salud), actualmente "PROSPERA, Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)", que celebran la Secretaría de Salud y el estado de Sonora, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 571.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Programa, en apegó a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-27000-02-1569

GF-373

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	132,794.6
Muestra Auditada	82,489.0
Representatividad de la Muestra	62.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) (PROSPERA 2014) en el estado de Tabasco, fueron de 132,794.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 82,489.0 miles de pesos, que representó el 62.1%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por aclarar por 30,712.1 miles de pesos, que se integran por 29,149.0 miles de pesos de recursos no devengados al 31 de mayo de 2015; pagos que se realizaron a cuatro prestadores de servicio eventual que no contaron con los contratos respectivos que formalizaran la relación laboral por 118.6 miles de pesos, así como diferencias entre los montos contratados y los pagados por 1,444.5 miles de pesos de 189 prestadores de servicio eventual.

Montos por Aclarar

Se determinaron 30,712.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 82,489.0 miles de pesos, que representó el 62.1% de los 132,794.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado el 24.8% de los recursos transferidos y, al 31 de mayo de 2015, el 22.0% por un importe de 29,149.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registros e información financiera, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-1570

GF-374

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60,944.6
Muestra Auditada	60,944.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014 mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Tamaulipas fueron por 60,944.6 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 749.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 60,944.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa devengó el 59.5% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, el 98.8% de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-1571

GF-375

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,499.2
Muestra Auditada	47,499.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, por concepto del PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el estado de Tlaxcala, fueron de 47,499.2 miles de pesos, de los cuales se revisó contable y presupuestalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron montos por aclarar por 7,998.9 miles de pesos, de recursos no devengados al 30 de noviembre de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,998.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 47,499.2 miles de pesos, en registros contables y presupuestales, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la entidad federativa mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 42.2% de los recursos transferidos, y al 30 de noviembre de 2015 el 16.2% por un importe de 7,685.5 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado Tlaxcala no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-1572

GF-376

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	283,072.6
Muestra Auditada	264,348.7
Representatividad de la Muestra	93.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) en el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fueron por 283,072.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 264,348.7 miles de pesos, que representó el 93.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 240,364.9 miles de pesos que se integran por 215,953.5 miles de pesos por la falta de transferencia de los recursos del PROSPERA 2014 de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave al Régimen Estatal de Protección Social en Salud en el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, más los rendimientos financieros generados por 1.1 miles de pesos; transferencias, de la cuenta bancaria específica del PROSPERA 2014 a una cuenta bancaria del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, de los cuales se realizaron reintegros, y queda pendiente un saldo, más los rendimientos financieros generados por 19,700.0 miles de pesos; y por recursos que no habían sido devengados al 30 de septiembre de 2015 por 4,710.3 miles de pesos ni reintegrados a la TESOFE.

Asimismo, se tiene un monto pendiente de aclarar por 1,099.5 miles de pesos que se integran por la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento por 1,004.4 miles de pesos y pagos de nómina a dos servidores públicos que carecen de la documentación que acredite el perfil académico de la plaza bajo la cual cobraron durante el ejercicio fiscal 2014 por 95.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 240,364.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,099.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 264,348.7 miles de pesos, que representó el 93.4% de los 283,072.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de septiembre de 2015, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no había devengado el 85.3% y el 84.9% de los recursos transferidos, por un importe de 241,365.6 miles de pesos y 240,361.2 miles de pesos, el cual está pendiente por aclarar, en virtud de que no se transfirió al REPSS recursos del programa por 215,953.5 miles de pesos, más los rendimientos financieros generados por 1.1 miles de pesos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transferencia de recursos y registro e información financiera de las operaciones sobre la gestión del programa, ya que la SEFIPLAN abrió una cuenta bancaria productiva; sin embargo, ésta no fue específica para la recepción y administración de los recursos del programa; y la SEFIPLAN no instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos del PROSPERA 2014, ya que a la fecha de la auditoría (30 de septiembre de 2015) no transfirió al REPSS recursos del programa por 215,953.5 miles de pesos, más los rendimientos financieros generados por 1.1 miles de pesos, ni fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; y hay documentación que no se identificó con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-1573

GF-377

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66,320.5
Muestra Auditada	49,993.3
Representatividad de la Muestra	75.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 al PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) (PROSPERA 2014) en el estado de Yucatán fueron por 66,320.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 49,993.3 miles de pesos, que representó el 75.4%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 4,406.8 miles de pesos de recursos por aclarar, de los cuales 3,670.9 corresponden a recursos devengados al 30 de junio de 2015, del PROSPERA 2014, sin presentar evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio para que los mismos fueran devengados después de su vencimiento, y 735.9 miles de pesos por pagar a tres servidores públicos que no contaron con el documento que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobraron en el ejercicio de 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,406.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,993.3 miles de pesos, que representó el 75.4% de los 66,320.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la entidad federativa había devengado

62,783.4 miles de pesos que representaban el 94.5% de los recursos transferidos (incluye rendimientos financieros) y al 30 de junio de 2015 devengó el 100.0% de los mismos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de servicios personales y adquisiciones, lo que generó un monto por aclarar por 4,406.8 miles de pesos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del PROSPERA 2014.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud)

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-1574

GF-378

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado, a través del Programa en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,916.0
Muestra Auditada	26,493.8
Representatividad de la Muestra	88.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2014 a PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014 en el estado de Zacatecas, fueron por 29,916.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 26,493.8 miles de pesos, que representó el 88.6%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 5,554.4 miles de pesos que no fueron devengados al 30 de junio de 2015. Adicionalmente se tiene un monto pendiente de aclarar por 2,059.1 miles de pesos que se integra de 1,974.0 miles de pesos por concepto de la falta de evidencia de la formalización de las modificaciones al convenio, para que los recursos sean devengados después de su vencimiento, y 85.1 miles de pesos por pagos de nómina a un servidor público que carece de la documentación que acredite el perfil de la plaza bajo la cual cobró durante el ejercicio fiscal 2014.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,554.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,059.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,493.8 miles de pesos, que representó el 88.6% de los 29,916.0 miles de pesos, transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas mediante el PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por

la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de junio de 2015, la entidad fiscalizada no había devengado el 24.1% y 17.5% de los recursos transferidos por un importe de 7,212.5 miles de pesos y 5,238.5 miles de pesos, respectivamente, el cual está pendiente de aclarar.

En el ejercicio de los recursos se registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, ya que no se canceló la documentación justificativa y comprobatoria de los recursos del programa con la leyenda “operado” ni con el nombre del programa ni el ejercicio al que corresponde, así como del Convenio Específico de Colaboración en materia de transferencia de recursos para la ejecución de acciones del Programa de Desarrollo Humano Oportunidades (Componente Salud) que celebran la Secretaría de Salud y el Estado de zacatecas y el Catálogo Sectorial de Puestos de la Rama Médica, Paramédica y Afín; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-0671

GF-379

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,401.1
Muestra Auditada	28,401.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al estado de Aguascalientes, que ascendieron a 28,401.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 7,917.8 miles de pesos se integra de recuperaciones pendientes de aplicar por 192.9 miles de pesos que corresponden al importe de aplicación de penas convencionales, así como de 7,724.9 miles de pesos pendientes de aclarar debido al subejercicio de los recursos a la fecha de la revisión. Aunado a lo anterior, se detectaron debilidades en la implantación de las normas emitidas por el CONAC, procesos de adjudicación y la correcta transparencia, rendición de cuentas y evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos del fondo.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 192.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 7,724.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,401.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado gastó el 46.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 73.0%, lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, respecto de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras y Publicas Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por 192.9 miles de pesos que representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que no proporcionó a la SHCP la información detallada, de los resultados obtenidos de los recursos aplicados por las instancias ejecutoras en los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Estado, dejó de invertir recursos por 7,724.9 miles de pesos (27.2% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISE; en tanto que destinó los recursos gastados para la atención de la población objetivo con proyectos considerados en los lineamentos generales del fondo.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 66.5% cuando debió de ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.9% mayor al porcentaje mínimo requerido del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto el Gobierno del Estado destinó el 66.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el Gobierno del Estado de Aguascalientes, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-0672

GF-380

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,700.7
Muestra Auditada	25,326.8
Representatividad de la Muestra	70.9%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California por 35,700.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 25,326.8 miles de pesos, que significaron el 70.9% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,105.4 miles de pesos está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 2,759.8 miles de pesos, por nueve obras que no beneficiaron a la población objetivo del fondo, 345.6 miles de pesos por pagar con los recursos del FISE 2014 más del 3.0% permitido paga Gastos Indirectos y 6,067.1 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio del fondo no gastados al 30 de septiembre de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,105.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,067.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,326.8 miles de pesos, que representó el 70.9% de los 30,700.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Baja California, mediante el Fondo de Infraestructura para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado gastó el 50.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 84.7%; ello propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que originó un daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,105.4 miles de pesos, el cual representa el 12.3% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivan en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que si bien el estado reportó a la SHCP la información trimestral establecida, no hizo del conocimiento de sus habitantes, el monto de los recursos recibidos, el costo, ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones por realizar y, al término del ejercicio, los resultados alcanzados con el fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales y municipios con mayor grado de rezago social, en virtud de que se destinó para estas zonas el 71.4% de los recursos del FISE cuando la normativa requiere que sea al menos el 70.0%; aunado a lo anterior los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo, se pagaron recursos por 2,759.8 miles de pesos (7.7% de lo asignado) para obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema, ni a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y excedió por 345.6 miles de pesos (1.0% de lo asignado) el monto autorizado a destinar para Gastos Indirectos.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.6%, de lo transferido, porcentaje mayor que el 40.0% que establece la normativa. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 83.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el estado de Baja California realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-0673

GF-381

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,108.6
Muestra Auditada	13,108.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para la Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Baja California Sur, que ascendieron a 13,108.6 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,108.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Baja California Sur gastó el 97.7% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió razonablemente con la normativa, principalmente con la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 59.1 miles de pesos, que significó el 0.5% de la muestra auditada, las observaciones determinadas fueron atendidas durante la revisión, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del Estado no proporcionó a la SHCP ningún trimestre correspondiente al Formato único y Nivel Fondo, ni el formato de Indicadores de Desempeño de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Estado para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el Gobierno del Estado de Baja California Sur invirtió recursos por 12,793.4 miles de pesos (97.6% de lo asignado) para la atención de la población objetivo

del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, y atendió a la población que más lo requería.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 97.6%, porcentaje superior al 70.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 97.6%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el Gobierno de Baja California Sur se destinó el 97.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Campeche

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-04000-02-0674

GF-382

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73,114.3
Muestra Auditada	53,003.4
Representatividad de la Muestra	72.5%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos por la Federación durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Campeche, que ascendieron a 73,114.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 53,003.4 miles de pesos, que significaron el 72.5% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,003.4 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 73,114.3 miles de pesos transferidos al estado de Campeche mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Estado gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015 existió el mismo nivel de gasto.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de administración y operación de los recursos del fondo; así como con los requerimientos del Presupuesto de Egresos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal y sus Lineamientos, con excepción de las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el Gobierno del Estado invirtió recursos por 62,076.6 miles de pesos (84.9% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 4,420.1 miles de pesos (6.0% de lo asignado) a proyectos no considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales o complementarios.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 85.0%, porcentaje superior al 60.0%

establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 79.0%. Cabe mencionar que en conjunto, en el Estado se destinó el 92.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-07000-02-0675

GF-383

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,221,773.5
Muestra Auditada	925,137.4
Representatividad de la Muestra	75.7%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para la Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Chiapas, que ascendieron a 1,221,773.5 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 925,137.4 miles de pesos, que significaron el 75.7% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 7,987.4 miles de pesos, se integra por recuperaciones operadas aplicadas, que corresponden a 33.7 miles de pesos, por la falta de reintegro a la cuenta bancaria del FISE 2014 de los intereses generados por una dependencia ejecutora; recuperaciones probables por 1,378.3 miles de pesos por no aplicar penas convencionales en 10 obras pagadas con recursos del FISE 2014 las cuales debieron estar concluidas y 6,575.4 miles de pesos por pagos en exceso en 27 obras, derivado de tabuladores con sobrecostos de indirectos y financiamiento. Adicionalmente, se tiene 354,927.4 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 67.0%; la transparencia respecto a la rendición de cuentas se vio mermada ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la Atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 7,987.4 miles de pesos, de los cuales 33.7 miles de pesos fueron operados y 7,953.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 194,906.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 925,137.4 miles de pesos, que representó el 75.7% de los 1,221,773.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado gastó el 33.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 71.2%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y Otras disposiciones de carácter específico y estatal que generaron un probable

daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,987.4 miles de pesos, el cual representa el 8.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del Estado no proporcionó a la SHCP ningún trimestre correspondiente al Formato único y Nivel Fondo, ni el formato de Indicadores de Desempeño de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 877,822.6 miles de pesos (71.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se atendió a la población que más lo necesitaba; aunado a lo anterior, se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Aunado a lo anterior, se comenta que no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 0.1% cuando debió ser al menos el 70.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 43.4%. Cabe mencionar que en el Gobierno del Estado, en conjunto, se destinó el 44.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-08000-02-0676

GF-384

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	135,359.2
Muestra Auditada	94,751.4
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo para la Infraestructura Social Estatal (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Chihuahua, que ascendieron a 135,359.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 94,751.4 miles de pesos, monto que significó el 70.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones es nulo, ya que las observaciones fueron solventadas y no generaron recuperaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 94,751.4 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 135,359.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 55.9% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015), 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, las observaciones determinadas que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la auditoría.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del estado no proporcionó a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo de manera pormenorizada a Nivel Financiero.

Los objetivos y metas del fondo en lo general, se cumplieron, ya que el estado destinó los recursos del FISE para la atención de la población objetivo con proyectos que están considerados en los Lineamientos generales del fondo y se gastó el 100.0% de los recursos transferidos al estado.

Asimismo, el estado cumplió con destinar al menos el 70.0% de los recursos del fondo para la atención de las Zona de Atención Prioritaria el 100.0%; en tanto que en proyectos de incidencia directa destinó el 86.1% de los recursos;

por lo que dio cumplimiento al requerimiento de destinar al menos el 40.0%. Cabe señalar que el estado invirtió el 68.0% de los recursos pagados; en virtud que destinó para estas áreas en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-0677

GF-385

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.752.4
Muestra Auditada	54.752.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Coahuila de Zaragoza por 54,752.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 26,362.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones por un monto de 14,810.5 miles de pesos por reintegro de recursos transferidos indebidamente a una cuenta de recursos propios y 11,552.0 miles de pesos por acciones no consideradas en el Catálogo de Acciones de los Lineamientos Generales del Fondo ni en los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 26,362.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 54,752.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza gastó el 91.7% de lo transferido, en tanto que a la fecha de la revisión, el 31 de octubre de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 26,362.5 miles de pesos, el cual representa el 48.1% del monto auditado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el estado proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos;

sin embargo, no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza invirtió 29,948.1 miles de pesos (54.7% de lo asignado) en acciones que atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 10,999.9 miles de pesos (20.1% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y se realizaron transferencias a otras cuentas por 14,036.8 miles de pesos (25.6% de lo asignado) los cuales se reintegraron y está en proceso de verificación su aplicación.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 10.1% cuando debió ser al menos el 70.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 54.7% cuando debió ser por lo menos el 40.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, en conjunto, se destinó el 54.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-0678

GF-386

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13.025.8
Muestra Auditada	13.025.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al estado de Colima, que ascendieron a 13,025.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las Observaciones por 12,976.6 miles de pesos está conformada por recuperaciones que integran un importe de 2,446.5 miles de pesos, pendiente de transferir a la cuenta del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal 2014; 3,779.9 miles de pesos, pendientes de reintegrar por transferir a otras cuentas bancarias; 6,713.6 miles de pesos por no disponer de la documentación justificativa ni comprobatoria, que acredite el destino de los recursos; y 36.6 miles de pesos por no aplicar penas convencionales.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 12,976.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,025.8 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Colima, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el INSUVI gastó el 80.5% de los recursos transferidos en tanto que al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) se gastó el 80.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, y Obras y Acciones Sociales, de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,976.6 miles de pesos, el cual representa el 99.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del estado invirtió 6,713.6, miles de pesos (51.5% de lo asignado) en obras y acciones de donde no se dispone de la documentación comprobatoria del gasto; así como de 6,226.4 miles de pesos 47.8%, de lo asignado de transferencias realizadas por las dependencias ejecutoras a otras cuentas, y que no han sido reintegrados al fondo.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 51.5% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 51.5% cuando debió de ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que el Gobierno del Estado en conjunto destinó el 51.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión el estado de Colima no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Distrito Federal

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-0670

GF-387

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92.944.1
Muestra Auditada	92.944.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos por la Federación durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Distrito Federal, que ascendieron a 92,944.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Las principales irregularidades se derivan de recursos que fueron destinados en las Zonas de Atención Prioritaria o en las Delegaciones con mayor grado de rezago social y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, no se aplicaron penas convencionales por incumplimiento en la entrega de los servicios contratados por 7,630.5 miles de pesos, incumpliendo la normativa aplicable y no se pudo comprobar la ejecución de los trabajos de tres contratos de mantenimiento por 76,304.7 miles de pesos (82.1% de lo asignado).

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 85,942.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 8,843.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 15 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 11 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 92,944.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Distrito Federal, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015 el Gobierno del Estado gastó el 90.5% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Distrito Federal incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Financiero para el Distrito Federal, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y su Reglamento que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 85,942.2 miles de pesos, el cual representa el 92.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se detectaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del Distrito Federal no reportó a la SHCP tres informes trimestrales de los principales indicadores sobre los resultados, y de los primeros dos trimestres, así como el informe sobre los avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Distrito Federal invirtió los recursos por 15,313.3 miles de pesos que representan el 22.1% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó en las zonas de atención prioritaria o en las Delegaciones con mayor grado de rezago social y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, no se aplicaron penas convencionales por incumplimiento en la entrega de los servicios contratados por 7,630.5 miles de pesos, incumpliendo la normativa aplicable y no se pudo comprobar la ejecución de los trabajos de tres contratos de mantenimiento por 76,304.7 miles de pesos (82.1% de lo asignado).

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 22.1% cuando el mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.5% por lo que se dio cumplimiento al mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que en conjunto, en el Gobierno del Distrito Federal no destinó recursos para obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-10000-02-0679

GF-388

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101.776.1
Muestra Auditada	87.940.8
Representatividad de la Muestra	86.4%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 al Fondo para la Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Durango, que ascendieron a 101,776.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 87,940.8 miles de pesos, que significaron el 86.4% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 31.4 miles de pesos, corresponden a 12.3 miles de pesos por pagar conceptos de obra no ejecutados, 10.5 miles de pesos por no aplicar penas convencionales por atrasos en obras imputables a contratistas y 8.6 miles de pesos a recuperaciones operadas aplicados a los objetivos del fondo, por lo que se concluye que el Gobierno del estado tiene una contribución favorable al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 31.4 miles de pesos, de los cuales 8.6 miles de pesos fueron operados y 22.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 3,058.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 87,940.8 miles de pesos que representó el 86.4% de los 101,776.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 60.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 97.9%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de la Ley de Coordinación Fiscal, y en materia de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 31.4 miles de pesos, el cual representa el 0.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se determinaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el estado no proporcionó a la SHCP uno de los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió 94,797.1 miles de pesos (95.1% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISE, y no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 36.6% de los recursos asignados cuando lo mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.1% que superó lo mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, destinó el 73.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenajes y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-0680

GF-389

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	261.060.1
Muestra Auditada	261.060.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato por 261,060.1 miles de pesos. El importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 28,433.9 miles de pesos por aclarar que representan el 10.9% de la muestra auditada.

Montos por Aclarar

Se determinaron 28,433.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 261,060.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado de Guanajuato mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 67.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 79.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un monto por aclarar de 28,433.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

No se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado invirtió 208,592.0 miles de pesos (79.9% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos gastados se ejercieron conforme al catálogo establecido en los Lineamientos de operación del fondo.

Sin embargo, al corte de la auditoría, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 65.3% cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.4%, por lo que cumplió con el porcentaje establecido de al menos el 40.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 56.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-0681

GF-390

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	608.225.3
Muestra Auditada	490.919.9
Representatividad de la Muestra	80.7%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó que los recursos transferidos al estado de Guerrero ascendieron a 608,225.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 490,919.9 miles de pesos, que significaron el 80.7% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 147,655.6 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables por 24,740.8 miles de pesos, las cuales se integran por 22,740.8 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS y una obra por 2,000.0 miles de pesos en la cual no se tiene la documentación justificativa y comprobatoria del gasto, y un monto por aclarar por 122,914.8 miles de pesos, de recursos no ejercidos al 30 de junio de 2015 del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades correspondiente al ejercicio 2014. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 24,740.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 122,914.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 490,919.9 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 608,225.3 miles de pesos transferidos al estado de Guerrero, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 58.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 30 de junio de 2015 el 80.7%, por lo que resultó un subejercicio a esa fecha del 19.3% de los recursos asignados, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 24,740.8 miles de pesos, el cual representa el 5.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el estado no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado invirtió 22,740.8 miles de pesos (4.6% de lo gastado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 26.1%, cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 31.3%, cuando debió ser por lo menos el 40.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el estado, en conjunto, destinó el 28.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-13000-02-0682

GF-391

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	215.934.7
Muestra Auditada	215.934.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades aportados por la Federación durante 2014 al estado de Hidalgo por 215,934.7 miles de pesos. El importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron 5,578.4 miles de pesos por aclarar que representan el 2.6% de la muestra auditada.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,578.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 215,934.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado de Hidalgo, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 62.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 98.4%.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un monto por aclarar de 5,578.4 miles de pesos, el cual representa el 2.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado también incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que no dio a conocer a sus habitantes, al inicio del ejercicio, información sobre las obras y acciones por realizar con el fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado invirtió 158,449.0 miles de pesos (73.4% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, y de que los proyectos están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Aunado a lo anterior, el estado no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 62.0% cuando debió destinar al menos el 70.0%, pero acreditó que los recursos gastados beneficiaron a la población en pobreza extrema; por su parte, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 55.2%, por lo que cumplió con el porcentaje establecido de por lo menos el 40.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 55.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-0683

GF-392

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	171.356.4
Muestra Auditada	140.644.2
Representatividad de la Muestra	82.1%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de Jalisco por 171,356.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 140,644.2 miles de pesos, que significaron el 82.1% de los recursos asignados.

Resultados

La Cuantificación monetaria de las observaciones corresponden a 184.9 miles de pesos, corresponde a conceptos de obra no ejecutados; asimismo, se tienen 30,126.8 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de julio de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 184.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 30,126.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 140,644.2 miles de pesos, que representó el 82.1% de los 171,356.4 miles de pesos transferidos al estado de Jalisco, mediante el Fondo de Infraestructura para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 64.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 82.5%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Obras Públicas y su Reglamento, lo que originó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 184.9 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivan en la promoción de las acciones correspondientes.

El Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo ya que el estado no proporcionó a la SHCP los informes relativos a los indicadores de desempeño previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, en virtud de que destinó para estas zonas el 64.6% cuando lo mínimo requerido es del 70.0%; aunado a lo anterior los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo, se pagaron recursos por 184.9 miles de pesos para conceptos de obra no ejecutados.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.8% de lo asignado, es decir, mayor que el mínimo que establece la normativa que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 53.1% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-0684

GF-393

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	454.439.8
Muestra Auditada	320.625.0
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Estado de México, que ascendieron a 454,439.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 320,625.0 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 78,833.3 miles de pesos se integran por recuperaciones probables por 68,826.8 miles de pesos que corresponden a 64,627.0 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria; 4,145.1 miles de pesos por obra de mala calidad, 54.7 miles de pesos por obra que no beneficia a población en situación de pobreza extrema y rezago social; así como por 10,006.5 miles de pesos que no habían sido ejercidos a la fecha de la revisión. No se atendió cabalmente el aspecto de la transparencia y se denota la falta del cumplimiento de los objetivos y metas del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,417.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 20,648.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 320,625.0 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 454,439.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de México gastó el 0.0% de los recursos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 85.4%; lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y comprobación del gasto, respecto de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Libro décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,417.0 miles de pesos, el cual representa el 1.7% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de México no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que no proporcionó a la SHCP la información detallada de las ejecutoras en los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Estado de México invirtió 54.7 miles de pesos destinado a dos acciones y 4,145.1 miles de pesos por pagos en obra de mala calidad; asimismo, se transfirieron recursos sin comprobar a los municipios por 1,217.2 miles de pesos (0.3% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que no se invirtió en las localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 57.0% cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.6% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el Gobierno del Estado de México, en conjunto, destinó el 69.2% de lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el Gobierno del Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0685

GF-394

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	283.036.6
Muestra Auditada	283.036.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,335,005.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio 2014 al estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), se verificó la aplicación de los recursos asignados del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, que ascendieron a 283,036.6 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las Observaciones por 4,668.1 miles de pesos está conformada por recuperaciones que integran un importe de 990.8 miles de pesos, para obras que no están consideradas en los lineamientos del fondo; 595.8 miles de pesos, para obras que no están operando; en tanto que no se depositaron en la cuenta del fondo 2,637.3 miles de pesos; asimismo intereses no regresados por 307.4 miles de pesos y no se recuperó un anticipo por 136.8 miles de pesos, por una obra que fue cancelada.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 4,668.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 225,955.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 283,036.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado gastó el 4.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril 2015) el 10.3%, ello ocasionó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Obras Públicas del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,668.1 miles de pesos, el cual representa el 1.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, asimismo aplicó los indicadores sobre los resultados para medir el avance e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 28,442.8 miles de pesos (10.1% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que se aplicaron en las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) definidas por SEDESOL, a la población en pobreza y atendieron a los municipios que presentaron los dos más altos grados de rezago social que son Alto y Medio; sin embargo, destinó 990.8 miles de pesos (0.4 % de lo asignado) para obras que no están consideradas en los lineamientos del fondo; 595.8 miles de pesos (0.2% de lo asignado) para obras que no están operando; en tanto que no se depositaron en la cuenta del fondo 2,673.3 miles de pesos (0.9% de lo asignado), asimismo, intereses no regresados por 307.4 miles de pesos (0.10 % de lo asignado) y no se recuperó un anticipo por 136.8 miles de pesos (0.04% de lo asignado) por una obra que fue cancelada.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas 8.2% cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de tipo de incidencia directa fue del 9.6% con lo que se incumplió el 40.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 4.40% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y electrificación).

En conclusión, el estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-17000-02-0686

GF-395

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.119.1
Muestra Auditada	33.438.0
Representatividad de la Muestra	52.1%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó que los recursos transferidos al estado de Morelos ascendieron a 64,119.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 33,438.0 miles de pesos, que significaron el 52.1% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 32,449.6 miles de pesos por los recursos no ejercidos al 30 de septiembre de 2015. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISE y, en general, tiene una contribución parcial en el cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 32,449.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,438.0 miles de pesos, que representó el 52.1% de los 64,119.1 miles de pesos transferidos al estado de Morelos, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 26.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de septiembre de 2015, el 52.1%, por lo que resultó un subejercicio a esa fecha de 47.9% de los recursos asignados, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos del fondo se cumplieron de manera parcial, en virtud que el nivel de gasto a la fecha de la revisión fue del 52.1% respecto a lo transferido al estado; en tanto que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el

22.5%, cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 27.5%, cuando debió ser por lo menos el 40.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el estado, en conjunto, destinó el 29.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-18000-02-0687

GF-396

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.024.0
Muestra Auditada	48.553.1
Representatividad de la Muestra	75.8%

Respecto de 64,024.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se verificó la aplicación de los recursos asignados; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 48,553.1 miles de pesos, que significaron el 75.8% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,300.7 miles de pesos está conformado por 175.8 miles de pesos, por la falta de documentación comprobatoria del gasto; 119.3 miles de pesos, por realizar una obra que no beneficia a la población objetivo del fondo; 2,723.2 miles de pesos, de una obra que no se está en operación; 45.5 miles de pesos, de equipo de oficina que no está en operación; 135.0 miles de pesos, por pago de combustible en el rubro de gastos indirectos; 92.6 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales; y 9.3 miles de pesos, de recursos reintegrados a la cuenta específica pendientes de aplicar.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 3,151.8 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 3,142.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 1,599.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,553.1 miles de pesos, que representó el 75.8% de los 64,024.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 90.3% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 el 97.5%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,151.8 miles de pesos, el cual representa el 6.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Gobierno del Estado cumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Estado de Nayarit invirtió recursos por 61,565.7 miles de pesos (96.2% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 61,685.0 miles de pesos (96.3% de lo asignado) a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales; sin embargo, destinó 119.3 miles de pesos por una obra que no beneficia a población en pobreza extrema y rezago social, 175.8 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, 92.6 miles de pesos por no aplicar penas convencionales por el atraso de una obra, 2,723.2 miles de pesos por una obra que no se encuentra en operación, 45.5 miles de pesos por adquisiciones que no se encuentran en operación, 135.0 miles de pesos por conceptos que no corresponden con la naturaleza de gastos indirectos.

Aunado a lo anterior, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 95.5%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 88.4%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 86.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-19000-02-0688

GF-397

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80.794.1
Muestra Auditada	80.794.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Nuevo León, que ascendieron a 80,794.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria por 35,367.7 miles de pesos se corresponde con el subejercicio determinado a la fecha de la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 35,367.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,794.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 43.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 56.8%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Nuevo León no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en materia de trasparencia, ya que el municipio reportó a la SHCP los informes trimestrales previstos en la normativa sobre la aplicación de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el 100.0% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a la población en pobreza extrema, sin embargo, a la fecha de la auditoría se gastó el 56.8% de los recursos asignados.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa, ya que fue del 100.0%. Cabe mencionar que en el municipio destinó recursos por el 429% de lo gastado para obras y acciones de Infraestructura Básica (Agua Potable y electrificación).

En conclusión el Gobierno del Estado de Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-0689

GF-398

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	684.980.1
Muestra Auditada	481.865.0
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos por la Federación durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Oaxaca, que ascendieron a 684,980.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 481,865.0 miles de pesos, que significaron el 70.3% de los recursos asignados.

Resultados

En términos generales, se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; sin embargo, se determinaron observaciones por 95,600.0 miles de pesos, de recursos por aclarar, ya que a la fecha de la auditoria no se habían ejercido.

Montos por Aclarar

Se determinaron 95,600.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 481,865.0 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 684,980.1 miles de pesos transferidos al estado de Oaxaca mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 59.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 87.3%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Coordinación Fiscal,que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del Estado no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni al término del ejercicio, los resultados alcanzados con el fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Estado invirtió recursos por 555,335.0 miles de pesos para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a zonas de atención prioritaria ya sean urbanas o rurales, y el resto de la inversión, en la población en pobreza o atendieron a las localidades que presentaron los dos más altos grados de rezago social en el estado.

Asimismo, el destinado a las Zonas de Atención Prioritaria fue del 80.1% de lo asignado, porcentaje superior al 70.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.8%, cuando lo mínimo requerido es del 60.0% del asignado al fondo. Cabe mencionar que, en conjunto, en el estado se destinó el 70.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el Gobierno del estado de Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-0690

GF-399

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	565.795.4
Muestra Auditada	565.795.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,667,719.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS), se verificó la aplicación de los recursos asignados del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, que ascendieron a 565,795.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Las observaciones determinadas no generaron una cuantificación monetaria y fueron atendidas en el transcurso de la auditoria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 565,795.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, incluyendo los rendimientos generados; mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el gobierno gastó el 72.0% de los recursos transferidos en tanto que al cierre de la auditoría (31 de agosto 2015) se gastó el 89.9% del disponible; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados; a pesar de que durante la auditoría acreditó la correcta aplicación de los recursos a los fines del fondo.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal, que generaron una observación de la cual se derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se determinaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Estado de Puebla, presento un subejercicio al corte de la auditoría lo cual retrasa los beneficios de la población.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 62.4% cuando debió de ser al menos el 70.0%; por otra

parte el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.5% superando el porcentaje establecido en la normativa.

Cabe mencionar que en el Gobierno del Estado, en conjunto, se destinó el 55.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Puebla no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-22000-02-0691

GF-400

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68.809.7
Muestra Auditada	68.622.7
Representatividad de la Muestra	99.7%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó que los recursos transferidos al estado de Querétaro ascendieron a 68,809.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 68,622.7 miles de pesos, que significaron el 99.7% de los recursos asignados.

Resultados

En el municipio no se determinaron cuantificaciones monetarias, ni montos por aclarar. En conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente y transparente del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014 y en general contribuye al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,622.7 miles de pesos, que representó el 99.7% de los 68,809.7 miles de pesos transferidos al estado de Querétaro, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 99.7%, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron satisfactoriamente, ya que el estado invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 98.6% de los recursos, cuando el porcentaje mínimo es del 70.0%, y se aplicó en los municipios con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 98.6%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa, que es el 60.0%. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 100.0% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y drenaje).

En conclusión, el estado de Querétaro, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-0692

GF-401

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71.053.2
Muestra Auditada	71.053.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno de Quintana Roo, que ascendieron a 71,053.2 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente 71,053.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,420.8 miles de pesos, se integra de 421.0 miles de pesos por haber realizado transferencias de la cuenta del fondo a otros fondos, y 999.6 miles de pesos por no haber aplicado penas convencionales, de donde se concluye que el estado contribuye marginalmente al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,420.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,637.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 71,053.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, no había ejercido el 18.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) aún no se ejercía el 6.4%

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; que generaron un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,420.8 miles de pesos, el cual representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente cumplimientos con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo no informó a la población al inició del ejercicio el núm de obras a realizar el costo, ubicación número de habitantes y al final del ejercicio los resultados alcanzados, tampoco realizó la evaluación sobre los

resultados del Fondo para la Infraestructura Social Estatal, lo cual limitó al estado conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado, invirtió 60,938.5 miles de pesos (85.8% de lo asignado), en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema con proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, realizó transferencias a otras cuentas por 421.0 miles de pesos (0.6% de lo asignado) y no aplicó penalización a un contratista por 999.6 miles de pesos debido al atraso injustificable de una obra.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 38.4% de los recursos asignados cuando debió de ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.6%, por lo que cumplió con el porcentaje establecido de por lo menos el 40.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto se destinó el 52.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-0693

GF-402

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	227.454.7
Muestra Auditada	162.122.6
Representatividad de la Muestra	71.3%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se verificó la aplicación de los recursos transferidos al estado de San Luis Potosí por 227,454.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 162,122.6 miles de pesos, que significaron el 71.3% de los recursos asignados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,111.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,792.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 162,122.6 miles de pesos, que representó el 71.3% de los 227,454.7 miles de pesos transferidos al Estado de San Luis Potosí, mediante el Fondo de Infraestructura para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Obras Públicas y su Reglamento, lo que originó un daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,111.6 miles de pesos, el cual representa el 1.9% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivan en la promoción de las acciones correspondientes.

El Estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo ya que el estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; y se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual permitió al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el estado cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales y municipios con mayor grado de rezago social, en virtud de que destinó para estas zonas el 79.1%; aunado a lo anterior los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros

establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo, se pagaron recursos por 3,111.6 miles de pesos para obras de electrificación que no han sido ejecutadas.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.7%, es decir, mayor que el rango mínimo que establece la normativa. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 78.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, alcantarillado, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el estado de San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-25000-02-0694

GF-403

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	88.822.4
Muestra Auditada	88.822.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa por 88,822.4 miles de pesos. El importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 102.4 miles de pesos que se integran de la recuperaciones operadas en proceso de aplicación por 75.0 miles de pesos y de las recuperaciones probables por 27.4 miles de pesos en trabajos de mala calidad.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 102.4 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 75.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 27.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 88,822.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al estado de Sinaloa, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 83.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 96.8%.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 102.4 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado invirtió 83,304.4 miles de pesos (93.8% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos

niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, y de que los proyectos están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, destinó 27.4 miles de pesos en trabajos de mala calidad y reintegró a la cuenta del fondo 75.0 miles de pesos por conceptos de obra pagados y no ejecutados.

Aunado a lo anterior, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que se destinó para estas áreas el 12.1% de los recursos asignados cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 93.8%, por lo que se cumplió con el porcentaje establecido de por lo menos el 40.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 82.0% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-0695

GF-404

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.736.3
Muestra Auditada	57.736.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de Sonora, que ascendieron a 57,736.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 378.3 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables y se integran por 39.7 miles de pesos por penas convencionales y 338.6 miles de pesos por anticipos no amortizados, asimismo se determinó un importe por aclarar de 40,781.0 miles de pesos, debido a que no se ejercieron recursos a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 378.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 40,781.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 57,736.3 miles de pesos, que representaron el 100.0%, de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sonora, mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido recursos del fondo y al cierre de la auditoría (31 de julio 20145), el nivel del gasto fue del 32.2%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Sonora, que generaron un probable perjuicio a la Hacienda Pública por un importe de 378.3 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

De igual manera, se determinó que el estado cumplió con la normativa en materia de transparencia, ya que reportó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

El fondo tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos y metas del fondo; en virtud de que orientó los recursos recibidos al financiamiento de obras de infraestructura en salud, y al cierre de la revisión sólo se había ejercido el 32.2% de lo transferido, en tanto que se entregaron anticipos por 338.6 miles de pesos para obras que no han iniciado y no se ha solicitado su recuperación.

Por otro lado, no se cumplió con destinar al menos el 70.0% de los recursos recibidos para la atención de las zonas de atención prioritaria, ya que en ellas sólo se destinó el 0.2%; en tanto que tampoco se cumplió con destinar al menos el 40.0% de los recursos para proyectos de Incidencia Directa, ya que para este tipo de proyectos se destinó el 32.2%. Cabe mencionar que es estado no destinó recursos del FISE 2014 para obras de infraestructura básica, ya que los destinó para infraestructura de salud.

En conclusión el Gobierno del Estado de Sonora no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-27000-02-0696

GF-405

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	137.569.1
Muestra Auditada	99.384.7
Representatividad de la Muestra	72.2%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 al Fondo de Infraestructura Social para la Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tabasco, que ascendieron a 137,569.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 99,384.7 miles de pesos, que significaron el 72.2% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 4,492.4 miles de pesos, corresponden a los recursos por aclarar debido al subejercicio que presentó la entidad a la fecha de la revisión.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,492.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 99,384.7 miles de pesos, que representó el 72.2% de los 137,569.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado gastó el 69.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 96.8%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia del ejercicio, aplicación y destino de los recursos del fondo y de la Ley de Coordinación Fiscal con excepción de las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del estado de Tabasco cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que proporcionó a la SHCP, la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el Gobierno del estado de Tabasco, invirtió recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están

integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema con proyectos que están considerados en los lineamientos del fondo.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 70.8% de los recursos transferidos, porcentaje superior al 70.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 91.7%, que también es superior al 60.0% que como mínimo se requiere. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 58.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión, el Gobierno del estado de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-0697

GF-406

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91.614.1
Muestra Auditada	81.055.6
Representatividad de la Muestra	88.5%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tamaulipas, que ascendieron a 91,614.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 81,055.6 miles de pesos, que significaron el 88.5% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones corresponde a 25,122.3 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 30 de septiembre de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 25,122.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 81,055.6 miles de pesos, monto que representó el 88.5% de los 91,614.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Tamaulipas, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Estado gastó el 44.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 74.7%; esto generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que no generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal; sin embargo, se presentó un subejercicio del 25.3% de los recursos transferidos y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron cumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, debido a que el nivel del gasto a la fecha de auditoría fue del 74.7%, lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados. Por otro lado, el 70.0% de los recursos asignados se destinó en Zonas de Atención Prioritaria y el 74.7% en proyectos de incidencia directa. Cabe mencionar que en el Estado en conjunto se destinó el 73.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el Gobierno del estado de Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-0698

GF-407

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.604.3
Muestra Auditada	50.636.6
Representatividad de la Muestra	78.4%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 a los estados a través del Fondo para la Infraestructura Social Estatal (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de Tlaxcala que ascendieron a 64,604.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 50,636.6 miles de pesos, que significaron el 78.4% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 570.8 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de conceptos que no están autorizados en los lineamientos por 570.8 miles de pesos, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, conforme a la normativa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 570.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,636.6 miles de pesos, que representó el 78.4% de los 64,604.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Tlaxcala, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado gastó el 100.0% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015 se ejerció el 100.0% en acciones que cumplen con los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 570.8 miles de pesos, que representan el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el Gobierno del estado cumplió en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el formato único, y evaluó los resultados del fondo; lo cual no lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el Gobierno del estado invirtió 63,393.2 miles de pesos (98.1% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó

a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; y están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo destinó 570.8 miles de pesos (0.8% de lo asignado) para adquisiciones con gastos indirectos que no están considerados a financiarse con el fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de la Zonas de Atención Prioritarias, en virtud de que se destinó para estas áreas el 76.7% cuando lo mínimo requerido es del 70.0% de los recursos asignados, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 98.1% cuando lo requerido es por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el Gobierno del estado se destinó el 97.0% de lo gastado en acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISE, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-0699

GF-408

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	722.607.9
Muestra Auditada	722.607.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se verificó los recursos transferidos al Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 722,607.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 701,590.0 miles de pesos, que corresponden a transferencias injustificadas de recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades 2014, por lo que el estado no aplicó el recurso a la consecución y cumplimiento de los objetivos del fondo, ni destinó exclusivamente al financiamiento de obras y acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de la población objetivo del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 701,590.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 722,607.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado gastó el 99.9% de los recursos disponibles, incluidas las transferencias a otras cuentas, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 701,590.0 miles de pesos, el cual representa el 97.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registró cumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el estado proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el estado transfirió 701,590.0 miles de pesos a otras cuentas bancarias (97.1% de lo asignado), por lo que no fue posible acreditar la aplicación de los recursos conforme a los objetivos del fondo y a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 2.8% cuando debió ser al menos el 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 2.6% cuando debió de por lo menos el 40% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto, se destinó el 2.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-0700

GF-409

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	165.461.7
Muestra Auditada	117.713.0
Representatividad de la Muestra	71.1%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 a los estados a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de Yucatán que ascendieron a 165,461.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 117,713.0 miles de pesos, que significaron el 71.1% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Montos por Aclarar

Se determinaron 78,147.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 117,713.0 miles de pesos, que representó el 71.1%, de los 165,461.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado gastó el 39.9% de los recursos transferidos y, al 31 de julio de 2015, el 54.5%, ello ocasionó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y de Ley de Coordinación Fiscal; sin que se generara daño a la Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas fueron solventadas durante la revisión.

El Gobierno del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el Gobierno del estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el formato único.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el Gobierno del Estado invirtió recursos por 90,225.3 miles de pesos (54.5% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISE, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, y no se destinaron recursos para proyectos especiales o complementarios.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 31.7%, y el porcentaje mínimo establecido en la normativa es del 70.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 54.5%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el estado se destinó el 52.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISE, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-0701

GF-410

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al estado a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100.431.2
Muestra Auditada	70.000.0
Representatividad de la Muestra	69.7%

Respecto de los 7,019,886.0 miles de pesos asignados durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Zacatecas, que ascendieron a 100,431.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 70,000.0 miles de pesos, que significaron el 69.7% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones, por 1,873.2 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por la compra de combustibles, lubricantes y aditivos, conceptos que no están considerados en el rubro de gastos indirectos y, 3,236.2 miles de pesos corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoria, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,873.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,236.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,000.0 miles de pesos, que representó el 69.7% de los 100,431.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas, mediante el Fondo de Infraestructura para las Entidades (FISE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado gastó el 83.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 98.2%; ello ocasionó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,873.2 miles de pesos que representan el 2.7% de la muestra auditada y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISE, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISE, ya que el estado proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, debido a que el nivel del gasto a la fecha de la auditoría fue el 96.8%, y se destinaron 1,873.2 miles de pesos (1.9% de lo asignado) para el pago de conceptos no financiables con Gastos Indirectos.

Por otro lado, el 68.4% de los recursos asignados se destinaron a zonas de atención prioritaria urbanas y rurales, por lo que no se cubrió al menos el 70.0% requerido, en tanto que se aplicó el 95.8% en proyectos de incidencia directa, por lo que se cumplió con destinar al menos el 40.0% de los recursos. Cabe mencionar que en el estado, en conjunto se destinó el 95.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Desarrollo Social

Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-20100-02-0702

GF-411

Objetivo

Fiscalizar la distribución de los recursos federales transferidos a los municipios a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por parte de la SEDESOL, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50.893.028.8
Muestra Auditada	50.893.028.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La auditoría comprende el análisis de la eficacia en el cumplimiento de la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; de la eficiencia en la determinación y difusión de las variables de la fórmula; y el Control Interno en materia de la metodología del cálculo de la fórmula de distribución del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) a cargo de la Secretaría de Desarrollo Social.

Resultados

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Secretaría de Desarrollo Social cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente de este informe, los cuales se refieren principalmente a la falta de implementación de mecanismos formales para apoyar a entidades federativas con municipios de nueva creación y publicaciones fuera del plazo que establece la normativa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable; fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, y se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas, que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen, que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior de la Federación considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, la Secretaría de Desarrollo Social cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente de este informe, los cuales se refieren principalmente a la falta de implantación de mecanismos formales para apoyar municipios del estado de Chiapas (Belisario Domínguez, Emiliano Zapata, Mezcalapa y El Parral) y uno del estado de Quintana Roo (Bacalar) en la aplicación de sus fórmulas, además, en el anexo metodológico de los convenios para la distribución del FISMDF, no se realiza la aclaración pertinente, por lo que se deja en opacidad los criterios utilizados para la distribución del FISMDF en esos municipios; así como el cumplimiento en tiempo de las fechas estipuladas en la Ley de Coordinación Fiscal para las publicaciones relacionadas con la fórmula, sus variables y distribución.

Asimismo, respecto al Control Interno, se detectaron deficiencias en su implantación, debido a que en tres de los cinco componentes que requiere el Sistema COSO, existen debilidades que impiden que las actividades de control sean suficientes para garantizar la eficiencia y eficacia de las operaciones; la confiablidad de la información; la correcta transparencia y rendición de cuentas; y el cumplimiento de la normativa.

En conclusión, la Secretaría de Desarrollo Social realizó, en general una gestión razonable de la Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en la distribución de los recursos.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-01001-14-1156

GF-412

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	88.571.1
Muestra Auditada	64.507.1
Representatividad de la Muestra	72.8%

Respecto de los 205,903.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Aguascalientes, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, que ascendieron a 88,571.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 64,507.1 miles de pesos, que significaron el 72.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 10,025.5 miles de pesos se integra por recursos pendientes de aclarar debido al subejercicio de los recursos a la fecha de la revisión. Aunado a lo anterior, se detectaron debilidades en la implantación de las normas emitidas por el CONAC, adjudicación y supervisión de las obras y la correcta transparencia, rendición de cuentas y evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,025.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,507.1 miles de pesos, que representó el 72.8% de los 88,571.1 miles de pesos transferidos al municipio de Aguascalientes, estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 48.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 90.2%; lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública e implantación de las normas de armonización contable, respecto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes y su Reglamento, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Sin que se generara daño a la Hacienda Pública Federal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer y segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 79,910.2 miles de pesos (90.2% de lo asignado) para la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, o atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, a la fecha de la auditoría no se tenían gastados el 11.1% de los recursos transferidos.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 68.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 51.9% cuando debió ser al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 79.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Asientos, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-01002-14-1174

GF-413

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19.345.3
Muestra Auditada	13.680.2
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de 205,903.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Aguascalientes, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Asientos, Aguascalientes, que ascendieron a 19,345.3 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 13,680.2 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 20.5 miles de pesos, corresponde a recuperaciones de trabajos pagados no ejecutados.

Por otra parte, la transparencia se vio afectada debido a que no se entregaron tres de los informes previstos por la normativa.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,680.2 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 19,345.3 miles de pesos transferidos al municipio de Asientos, Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 89.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias en materia de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 20.5 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; así como incumplimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió la totalidad de los recursos asignados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 2.2%, porcentaje establecido mediante la fórmula aplicada, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.4%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 72.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Asientos, Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Calvillo, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-01003-14-1191

GF-414

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25.506.6
Muestra Auditada	18.840.4
Representatividad de la Muestra	73.9%

Respecto de 205,903.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Aguascalientes, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Calvillo, Aguascalientes, que ascendieron a 25,506.6 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 18,840.4 miles de pesos, que significaron el 73.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 5,811.5 miles de pesos, corresponde a recuperaciones probables por obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema; además, se determinó un subejercicio por 2,824.9 miles de pesos del recurso disponible.

Por otra parte, la transparencia se vio afectada debido a que no se entregó uno de los informes previstos por la normativa. Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente en virtud de que no se ejercieron todos los recursos del fondo, además, de la inversión de por lo menos el 60.0% en proyectos de incidencia directa sólo se alcanzó el 46.7%.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,825.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,840.4 miles de pesos, que representó el 73.9% de los 25,506.6 miles de pesos transferidos al municipio de Calvillo, Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 72.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 89.2%; es decir, no se gastó 2,765.9 miles de pesos y generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 46.7%, cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 52.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Calvillo, Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jesús María, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-01005-14-1282

GF-415

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17.105.7
Muestra Auditada	12.875.1
Representatividad de la Muestra	75.3%

Respecto de 205,903.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Aguascalientes, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jesús María, Aguascalientes, que ascendieron a 17,105.7 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 12,875.1 miles de pesos, que significaron el 75.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 251.8 miles de pesos, corresponde a recuperaciones del pago en el concepto de gastos indirectos en trabajos que no cumplen con los objetivos del fondo, por 249.0 miles de pesos más los intereses generados por 2.8 miles de pesos. Adicionalmente se determinó un subejercicio por 2,559.3 miles de pesos.

Por otra parte, la transparencia se cumplió en virtud de que se entregaron los informes previstos por la normativa.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 251.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 393.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,875.1 miles de pesos, que representó el 75.3% de los 17,105.7 miles de pesos transferidos al municipio de Jesús María, Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 85.1%; es decir, no se gastaron 2,559.3 miles de pesos, lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 251.8 miles de pesos, el cual representa el 2.0% de la muestra auditada; así como incumplimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa en materia de obra pública y adquisiciones. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.9%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 62.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Jesús María, Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-01007-14-1362

GF-416

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18.513.5
Muestra Auditada	14.186.5
Representatividad de la Muestra	76.6%

Respecto de 205,903.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Aguascalientes, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes, que ascendieron a 18,513.5 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 14,186.5 miles de pesos, que significaron el 76.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas, así mismo impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,609.9 miles de pesos, corresponde a recuperaciones probables por 1,026.7 miles de pesos de una obra que colapsó por la falta de un proyecto estructural falta de supervisión y deficiencia en la construcción de la misma; 560.9 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados y 22.2 miles de pesos recuperados por concepto de rendimientos financieros.

Por otra parte, la transparencia se vio afectada debido a que no se entregaron los informes previstos por la normativa.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,609.8 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 22.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 1,587.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,186.5 miles de pesos, que representó el 76.6% de los 18,513.5 miles de pesos transferidos al municipio de Rincón de Romos, estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.7% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,609.8 miles de pesos, el cual representa el 11.3% de la muestra auditada, así como incumplimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos asignados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 89.5%. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 89.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Rincón de Romos, Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ensenada, Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-02001-14-1236

GF-417

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79.691.5
Muestra Auditada	56.201.5
Representatividad de la Muestra	70.5%

Respecto de los 258,824.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ensenada, Baja California, que ascendieron a 79,691.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 56,201.5 miles de pesos, que significaron el 70.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 459.8 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 55.7 miles de pesos de pagos en exceso, 344.1 miles de pesos por falta de operación de obras concluidas y 60.0 miles de pesos por falta de recuperación de anticipos y 38,216.1 miles de pesos corresponden a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 459.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 38,216.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 13 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 10 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,201.5 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 79,691.5 miles de pesos transferidos al municipio de Ensenada, estado de Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 1.4% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 53.8%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 459.8 miles de pesos, el cual representa el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron igualmente en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP once de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que nivel del gasto al cierre de la auditoría fue del 53.8% de los recursos asignados, se atendió a la población objetivo del fondo con proyectos considerados en los lineamientos generales del FAIS; sin embargo, se determinaron 60.0 miles de pesos de un anticipo otorgado para una obra que está suspendida, 55.7 miles de pesos de conceptos de obra que no se ejecutaron y 344.1 miles de pesos para una obra que está concluida pero no opera.

Por otro lado, no se cumplió con destinar al menos el 60.0% de los recursos recibidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, ya que se destinó el 43.2%; en tanto que tampoco se cumplió con destinar al menos el 60.0% de los recursos para proyectos de Incidencia Directa, ya que para este tipo de proyectos se destinó el 36.4% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 20.6% de los recursos en obras de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión el municipio de Ensenada, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Mexicali, Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-02002-14-1315

GF-418

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62.207.3
Muestra Auditada	43.523.8
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 258,824.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Mexicali, Baja California, que ascendieron a 62,207.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,523.8 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 125.6 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 73.8 y 51.8 miles de pesos respectivamente por incumplimientos a la fecha de conclusión de los trabajos establecidos en los contratos, los cuales fueron imputables al contratista, sin que el municipio aplicara a los contratistas las sanciones establecidas en los contratos y, 3,808.4 miles de pesos corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 125.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,808.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,523.8 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 62,207.3 miles de pesos transferidos al municipio de Mexicali, estado de Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 0.1% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 94.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 125.6 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que nivel del gasto al cierre de la auditoría fue del 94.9% de los recursos asignados, se atendió la población objetivo del fondo con proyectos considerados en los lineamientos generales del FAIS; sin embargo, se determinaron penas convencionales por 125.6 miles de pesos que no aplicó el municipio debido al atraso injustificado de las obras.

Por otro lado, el 65.0% de los recursos se destinaron a Zonas de Atención Prioritaria con lo que se atendió el mínimo requerido que es del 60.0% y el 79.7% en proyectos de incidencia directa donde también se cumplió con el mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 79.7% de lo gastado en obras de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Mexicali, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Playas de Rosarito, Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-02005-14-1350

GF-419

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7.860.2
Muestra Auditada	6.534.6
Representatividad de la Muestra	83.1%

Respecto de los 258,824.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Playas de Rosarito, Baja California, que ascendieron a 7,860.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 6,534.6 miles de pesos, que significaron el 83.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinó cuantificación monetaria, pero se identificaron debilidades para la implantación del sistema de control interno, así como incumplimientos en materia de transparencia el ejercicio de los recursos, sin que esto implicara una afectación a la Cuenta Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,534.6 miles de pesos, que representó el 83.1% de los 7,860.2 miles de pesos transferidos al municipio de Playas de Rosarito, estado de Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 19.1% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa que rige la administración y ejercicio de los recursos del fondo, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro informes trimestrales respecto a los indicadores previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos aunado que la información financiera reportada presenta diferencias con respecto a los controles contables y presupuestales del municipio.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que nivel del gasto al cierre de la auditoría fue del 100.0% de los recursos asignado, en tanto que los recursos se destinaron a la población objetivo del fondo con proyectos que están considerados los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Por otro lado, el 86.3% de los recursos asignados se destinaron a Zonas de Atención Prioritaria y el 83.1% en proyectos de incidencia directa cuando para ambos casos, el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 81.2% de lo gastado (83.1% de lo asignado) en obras de Infraestructura Básica (electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Playas de Rosarito, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Tijuana, Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-02004-14-1439

GF-420

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	101.336.7
Muestra Auditada	85.605.9
Representatividad de la Muestra	84.5%

Respecto de los 258,824.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tijuana, Baja California, que ascendieron a 101,336.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 85,605.9 miles de pesos, que significaron el 84.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 3,698.3 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde sus disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 63.2 miles de pesos por conceptos de obra no ejecutados, 20.5 materiales en exceso en la tarjeta de precios unitarios, 3,567.3 por conceptos de obra con mala calidad o con vicios ocultos en 9 obras, asimismo, se reintegraron a la cuenta del fondo 37.3 por el pago de combustible y, 18,154.0 miles de pesos corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 3,683.2 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 37.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 3,645.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 18,154.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 85,605.9 miles de pesos, que representó el 84.5% de los 101,336.7 miles de pesos transferidos al municipio de Tijuana, estado de Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 37.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 83.7%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la obra pública y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,668.3 miles de pesos, el cual representa el 4.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron igualmente en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa respecto a la ficha de indicadores sobre los avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que nivel del gasto al cierre de la auditoría fue del 83.7% de los recursos asignados, se atendió a la población objetivo del fondo con proyectos considerados en los lineamientos generales del FAIS, y se destinó el 66.3% de los recursos asignados en proyectos de incidencia directa, con lo que se atendió el mínimo requerido que es del 60.0%; sin embargo, se pagaron 3,567.3 miles de pesos (3.5% de lo asignado), en trabajos de mala calidad sin que a la fecha de la revisión se hayan corregido.

Por otro lado, no se cumplió con destinar al menos el 60.0% de los recursos recibidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, ya que sólo de destinó el 55.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 53.3% de los recursos asignados en obras de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tijuana, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Comondú, Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-03001-14-1217

GF-421

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14.496.0
Muestra Auditada	14.496.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 95,035.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California Sur, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Comondú, que ascendieron a 14,496.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 14,496.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 657.6 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas aplicadas por 584.7 miles de pesos por transferencias de recursos a otras cuentas para fines distintos al fondo; 72.9 miles de pesos para adquisiciones con recursos del FISMDF 2014 para usos distintos a los fines de Gastos Indirectos. Por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 9.7% la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, asimismo, no destinó el mínimo requerido para las Zonas de Atención Prioritaria como lo establece la normativa, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 657.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,496.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Comondú, estado de Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 90.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 657.6 miles de pesos, el cual representa el 4.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron atendidas durante la revisión, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los formato de nivel fondo ni la ficha de Indicadores de Desempeño de los cuatro trimestres de 2014 de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que no destinó recursos para estas áreas el cuándo debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 76.2% superando el 60.0% que como mínimo solicita la normativa de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 76.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Comondú, Baja California Sur, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Paz, Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-03003-14-1293

GF-422

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27.275.7
Muestra Auditada	25.287.5
Representatividad de la Muestra	92.7%

Respecto de los 95,035.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California Sur, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de La Paz, que ascendieron a 27,275.7 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 25,287.5 miles de pesos, que significaron el 92.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 19,048.9 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables, que corresponden a 18,474.4 miles de pesos, por transferencias a otras cuentas bancarias; 449.2 miles de pesos por el pago de una obra que estaba prevista para cubrirse con recursos del FISE 2013 y 125.3 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados en la ejecución de dos obras; asimismo, no se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas, lo que limitó la contribución del fondo al objetivo de la política pública

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 19,048.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,287.5 miles de pesos, que representó el 92.7% de los 27,275.7 miles de pesos transferidos al municipio de La Paz, estado de Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%. Lo anterior fue provocado por entradas y salidas de recursos a la cuenta del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19,048.9 miles de pesos, el cual representa el 75.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los formatos de Nivel Fondo (NF) y la Ficha de Indicadores de Desempeño de los cuatro trimestres de 2014 de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 18,923.6 miles de pesos (69.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 27.3% de lo asignado cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 17.0% de lo asignado cuando debió de ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 16.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio La Paz, Baja California, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Los Cabos, Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-03008-14-1304

GF-423

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.909.2
Muestra Auditada	34.823.2
Representatividad de la Muestra	99.8%

Respecto de los 95,035.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California Sur, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Los Cabos, que ascendieron a 34,909.2 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,823.2 miles de pesos, que significaron el 99.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 265.6 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables, que corresponden a 236.2 miles de pesos, por el pago de volúmenes de obra no ejecutados en siete obras; 29.4 miles de pesos, por los intereses generados en el atraso de dos ministraciones; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 27.7%; asimismo, no favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 265.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,823.2 miles de pesos, que representó el 99.8% de los 34,909.2 miles de pesos transferidos al municipio de Los Cabos, estado de Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y transferencias de recursos, incumpliendo la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 265.6 miles de pesos, el cual representa el 0.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el formato de Nivel Fondo ni la Ficha de Indicadores de Desempeño de los cuatro trimestres de 2014, de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió los recursos asignados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, no se destinaron recursos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, se pagaron recursos por 236.2 miles de pesos para conceptos de obra no ejecutados.

El municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 81.7% superando el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 88.7% superando el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, destinó el 88.0% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Los Cabos, Baja California Sur, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Calakmul, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04010-14-1189

GF-424

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59.373.2
Muestra Auditada	48.303.9
Representatividad de la Muestra	81.4%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Calakmul, que ascendieron a 59,373.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 48,303.9 miles de pesos, que significaron el 81.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche, consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 657.3 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de conceptos no ejecutados en una obra por 357.0 miles de pesos, y por el financiamiento de una obra que no corresponde a los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal por 300.3 miles de pesos, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 657.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,303.9 miles de pesos, que representó el 81.4% de los 59,373.2 miles de pesos transferidos al municipio de Calakmul, estado de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 74.0% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015 el 99.4%, lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 657.3 miles de pesos, el cual representa el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio, invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó recursos por 300.3 miles de pesos para un proyecto que no está considerado en el catálogo del FAIS; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios.

Se incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó evidencia de la publicación de los informes trimestrales enviados a la SHCP; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Cabe mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 60.4%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.9%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 50.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Calkiní, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04001-14-1190

GF-425

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47.283.7
Muestra Auditada	35.695.8
Representatividad de la Muestra	75.5%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Calkiní, que ascendieron a 47,283.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 35,695.8 miles de pesos, que significaron el 75.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 2,006.0 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de dos obras que no operan por 1,988.6 miles de pesos, y por la falta de aplicación de recursos reintegrados por 17.4 miles de pesos a los objetivos del fondo., por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 2,696.4 miles de pesos, de los cuales 690.4 miles de pesos fueron operados y 2,006.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,695.8 miles de pesos, que representó el 75.5% de los 47,283.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Calkiní, Estado de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.9% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015 el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Coordinación Fiscal, Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,006.0 miles de pesos, el cual representa el 5.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio, invirtió recursos por 28,440.4 miles de pesos (60.1% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 29,475.5 miles de pesos (62.3% de lo asignados) a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el formato Nivel Financiero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora, en tanto que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 60.1%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 62.3%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 61.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Campeche, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04002-14-1192

GF-426

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47.420.5
Muestra Auditada	39.710.7
Representatividad de la Muestra	83.7%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Campeche, que ascendieron a 47,420.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 39,710.7 miles de pesos, que significaron el 83.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 1741.2 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de conceptos no ejecutados en seis obras, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,741.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,710.7 miles de pesos, que representó el 83.7% de los 47,420.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Campeche, Estado de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.9% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,741.2 miles de pesos, el cual representa el 4.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 29,728.6 miles de pesos (62.7% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 30,385.0 miles de pesos (64.1% de lo asignados) a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el formato Nivel Financiero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora, en tanto que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 62.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.1%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 73.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Candelaria, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04011-14-1195

GF-427

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79.383.3
Muestra Auditada	59.662.7
Representatividad de la Muestra	75.2%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Candelaria, que ascendieron a 79,383.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 59,662.7 miles de pesos, que significaron el 75.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 8,226.0 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de conceptos a obras que no se demostró su comprobación del gasto, y no se demostró la ejecución de los proyectos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,226.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es), de la(s) cual(es) 17 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,662.7 miles de pesos, que representó el 75.2% de los 79,383.3 miles de pesos transferidos al municipio de Candelaria, de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos, nivel de gasto que no se modificó hasta la fecha de la revisión.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su reglamento, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,226.0 miles de pesos, el cual representa el 13.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no cumplió con el envío a la SHCP de los informes del fondo, no informó a sus habitantes sobre el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios; y no presentó al término del ejercicio los resultados alcanzados.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió los recursos por 11,377.4 miles de pesos que representan el 14.3% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; se destinaron recursos por 8,226.0 miles de pesos a obras de las que no se demostró su comprobación del gasto, y no se demostró la ejecución de los proyectos pagados con Gastos Indirectos.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 14.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.2%, y en ambos casos el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 57.3% de lo gastado con respecto a lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Carmen, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04003-14-1197

GF-428

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74.101.9
Muestra Auditada	55.233.9
Representatividad de la Muestra	74.5%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Carmen, que ascendieron a 74,101.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 55,233.9 miles de pesos, que significaron el 74.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 743.1 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de conceptos de obra no ejecutados por 136.8 miles de pesos; por el pago de una obra que no opera por 599.8 miles de pesos, y de intereses generados por financiar recursos en el concepto de Gastos Indirectos que no corresponden a los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal por 6.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 934.4 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 191.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 743.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 55,233.9 miles de pesos, que representó el 74.5% de los 55,233.9 miles de pesos transferidos al municipio de Carmen, estado de Campeche, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 88.5% de los recursos transferidos y a la fecha de la revisión (30 de abril de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 743.1 miles de pesos, el cual representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio, invirtió los recursos por 44,456.2 miles de pesos que representan el 60.0% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 927.9 miles de pesos a obras pagadas no ejecutadas, obras que no se encuentran en operación, se pagaron conceptos que no se encuentran establecidos en el anexo correspondiente de los Lineamientos del FISM DF 2014; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios y especiales.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el formato Nivel Financiero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 47.7%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 47.3% de lo gastado con respecto a lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Champotón, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04004-14-1203

GF-429

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.354.2
Muestra Auditada	41.567.6
Representatividad de la Muestra	72.5%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Champotón, que ascendieron a 57,354.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 41,567.6 miles de pesos, que significaron el 72.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,567.6 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 57,354.2 miles de pesos transferidos al municipio de Champotón, Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 63.0% de los recursos transferidos y a la fecha de la revisión (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley de Obras Públicas del Estado

de Campeche y su Reglamento que no generaron daño a la Hacienda Pública Municipal; las observaciones determinadas se atendieron durante la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en, las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF ya que en los informes trimestrales de los formatos de Nivel Financiero del cuarto trimestre de 2014, el municipio presentó diferencias con la información financiera.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos del fondo para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; y no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios.

Aunado a lo anterior, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 60.8%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.5%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 59.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Escárcega, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04009-14-1237

GF-430

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73.156.9
Muestra Auditada	56.125.0
Representatividad de la Muestra	76.7%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Escárcega, que ascendieron a 73,156.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 56,125.0 miles de pesos, que significaron el 76.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 119.0 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el financiamiento de un concepto de Gastos Indirectos que no está considerado en el catálogo de los Lineamientos del fondo por 80.0 miles de pesos, y pagar recursos del FISMDF sin contar con documentación comprobatoria y justificativa por 39.0 miles de pesos, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, en cumplimiento de la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,894.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,125.0 miles de pesos, que representó el 76.7% de los 73,156.9 miles de pesos transferidos al municipio de Escárcega, de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su reglamento, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 119.0 miles de pesos, el cual representa el 2.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no reportó el cuarto informe trimestral del formato nivel gestión de proyectos, ni lo publicó en los órganos locales de difusión, ni en su página de internet.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 2,933.0 miles de pesos a conceptos pagados de obra no ejecutados, obras concluidas sin operar y conceptos de Gastos Indirectos que no cumplen con la normativa.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 40.1% de los recursos cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.4%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 54.2% de lo gastado con respecto a lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Hecelchakán, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04005-14-1259

GF-431

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19.612.8
Muestra Auditada	14.718.1
Representatividad de la Muestra	75.0%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Hecelchakán, que ascendieron a 19,612.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 14,718.1 miles de pesos, que significaron el 75.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,718.1 miles de pesos, que representó el 75.0% de los 19,612.8 miles de pesos transferidos al municipio de Hecelchakán, estado de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Desde el 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de la auditoría (31 de marzo de 2015), el municipio gastó el 98.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su Reglamento, las observaciones determinadas se atendieron durante la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio en los formatos de Nivel Financiero del cuarto trimestre de 2014 presentó diferencias con la información contable.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 14,780.3 miles de pesos (75.4% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 75.4%, porcentaje superior al 60.0% de lo establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.4%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 62.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Hopelchén, Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04006-14-1264

GF-432

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.103.9
Muestra Auditada	37.895.1
Representatividad de la Muestra	66.4%

Respecto de los 530,067.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Campeche, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Hopelchén, que ascendieron a 57,103.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 37,895.1 miles de pesos, que significaron el 66.4% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 3,214.7 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por realizar obras y acciones que no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo por 822.3 miles de pesos; pagar volúmenes en exceso en dos obras por 1,933.7 miles de pesos; y pagar conceptos de gastos indirectos que no se encuentran establecidos en los anexos de los Lineamientos del Fondo por 458.7 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,214.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,324.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,895.1 miles de pesos, que representó el 66.4% de los 57,103.9 miles de pesos transferidos al municipio de Hopelchén, estado de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 92.5% de los recursos transferidos, nivel de gasto que no se modificó hasta la fecha de la revisión.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Coordinación Fiscal, Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,214.7 miles de pesos, el cual representa el 8.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo no se cumplieron cabalmente, ya que el municipio, invirtió los recursos por 11,911.2 miles de pesos que representan el 20.9% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 822.3 miles de pesos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios y especiales.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el formato Nivel Financiero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos;

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 20.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.7%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 44.8% de lo gastado con respecto a lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Altamirano, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07004-14-1163

GF-433

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	124.735.0
Muestra Auditada	122.231.6
Representatividad de la Muestra	98.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Altamirano, que ascendieron a 124,735.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 122,231.6 miles de pesos, que significaron el 98.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,620.1 miles de pesos por embargo de la cuenta del FISMDF 2014, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,620.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 122,231.6 miles de pesos, que representó el 98.0% de los 124,735.0 miles de pesos transferidos al municipio de Altamirano, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad

es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 10.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 0.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,620.1 miles de pesos, que representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primer, segundo y cuarto informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 23,464.5 miles de pesos 18.8% de lo asignado en las localidades con el más alto nivel de rezago social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que no destinó para estas áreas recursos, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 45.4% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 36.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Altamirano, Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Amatenango de la Frontera, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07006-02-0705

GF-434

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	77.241.6
Muestra Auditada	54.069.1
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos por la Federación durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Amatenango de la Frontera, Chiapas que ascendieron a 77,241.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 54,069.1 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 3,485.0 miles de pesos, corresponden a los recursos por aclarar debido al subejercicio que presentó la entidad a la fecha de la revisión, asimismo, no cumplió con el porcentaje establecido para proyectos de incidencia directa, ya que solo invirtió el 47.7% cuando debió ser el 60%; además no se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,485.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,069.1 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 77,241.6 miles de pesos transferidos al municipio de Amatenango de la Frontera, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (28 de febrero de 2015) el 95.5%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de distribución de los recursos conforme a la Ley de Coordinación Fiscal, con excepción de las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos asignados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó, para estas áreas, el 100% de lo gastado, porcentaje superior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 47.7 %, cuando debió ser el 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 29.8 % de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Amatenango de la Frontera, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).

Municipio de Chalchihuitán, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07022-02-0708

GF-435

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69.957.4
Muestra Auditada	53.163.4
Representatividad de la Muestra	76.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chalchihuitán, que ascendieron a 69,957.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 53,163.4 miles de pesos, que significaron el 76.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron observaciones por 13.0 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones operadas aplicadas por destinar recursos del FISMDF 2014 en conceptos no relacionados con Gastos Indirectos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,163.4 miles de pesos, que representó el 76.0% de los 69,957.4 miles de pesos transferidos al municipio de Chalchihuitán, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de destino y aplicación de los recursos y de la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se determinó un probable daño por destinar recursos por 13.0 miles de pesos del rubro de gastos indirectos en conceptos no relacionados con la supervisión de las obras del fondo, los cuales fueron reintegrados y aplicados a los fines del fondo, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El municipio dispone de un sistema de control interno con deficiencias en su implantación, que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 66,472.9 miles de pesos (95.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 12.3% de lo asignado, porcentaje superior al 9.2% que resultó de aplicar la fórmula contemplada en los lineamientos del fondo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 61.5%, superior al 60.0% requerido. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 51.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chalchihuitán, Chiapas, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Chenalhó, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07026-02-0709

GF-436

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	140.320.0
Muestra Auditada	109.560.4
Representatividad de la Muestra	78.1%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chenalhó, que ascendieron a 140,320.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 109,560.4 miles de pesos, que significaron el 78.1% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 33.5 miles de pesos, corresponden a recuperaciones operadas aplicadas por el reintegro de recursos derivados de pagos no relacionados con las obras y acciones del FISMDF; adicionalmente, se tiene 4,196.7 miles de pesos por aclarar; la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 33.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 4,196.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 109,560.4 miles de pesos, que representó el 78.1% de los 140,320.0 miles de pesos transferidos al municipio de Chenalhó, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.3% de los recursos transferidos nivel que mantuvo al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015).

En el ejercicio de los recursos, el municipio incumplió con la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 33.5 miles de pesos, por concepto de pagos no relacionados con el fondo, los cuales fueron reintegrados y aplicados a los fines del fondo, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El municipio no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 12.0%, porcentaje superior al 11.2% de acuerdo a la fórmula contemplada en los lineamientos; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 79.9%, cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 72.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chenalhó, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07027-02-0710

GF-437

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80.332.3
Muestra Auditada	56.200.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chiapa de Corzo, que ascendieron a 80,332.3 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 56,200.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones. No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destino para éstas áreas el 22.0% cuando debió ser al menos el 60.0%; la transparencia respecto a la rendición de cuentas se vio mermada ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la Política Pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 71.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,200.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 80,332.3 miles de pesos transferidos al municipio de Chiapa de Corzo, Estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 96.5%; cabe señalar que en el transcurso de la revisión se proporcionó la documentación que aclaro el subejercicio.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se generó daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas durante la revisión, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 9,056.6 miles de pesos (11.7% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, sin embargo, cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Adicionalmente, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 22.0%, porcentaje inferior al 60.0% establecido en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 54.1% cuando debió ser del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 51.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chicomuselo, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07030-02-0711

GF-438

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86.122.5
Muestra Auditada	67.508.7
Representatividad de la Muestra	78.4%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chicomuselo, Chiapas, que ascendieron a 86,122.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 67,508.7 miles de pesos, que significaron el 78.4% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de las observaciones por aclarar de 7,430.9 miles de pesos corresponde al subejercicio a la fecha de la auditoría, por lo que se concluye que el municipio contribuye parcialmente al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,430.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,508.7 miles de pesos, que representó el 78.4% de los 86,122.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Chicomuselo, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 75.7% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 91.5%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, lo que generó un subejercicio a la fecha de la auditoría de 7,430.9 miles de pesos que representó el 11.0% de la muestra auditada, y causó un cumplimiento parcial de las metas y objetivos del fondo, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino

de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 24.1%, cuando debió ser al menos el 54.2%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.9%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto, se destinó el 55.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Municipio de Chicomuselo, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chilón, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07031-02-0712

GF-439

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	493.750.1
Muestra Auditada	346.406.7
Representatividad de la Muestra	70.2%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chilón, que ascendieron a 493,750.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 346,406.7 miles de pesos, que significaron el 70.2% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 21,710.5 miles de pesos, corresponden a los recursos por aclarar debido al subejercicio que presentó la entidad a la fecha de la revisión, asimismo, no se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas; no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria urbanas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 21,710.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 346,406.7 miles de pesos, que representó el 70.2% de los 493,750.1 miles de pesos transferidos al municipio de Chilón, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 95.6%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del ejercicio de los recursos, incumplimiento del incumpliendo el Presupuesto de Egresos de la Federación y la Ley de Coordinación Fiscal sin causar daño a la Hacienda Pública Federal; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió también en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el segundo informe trimestral sobre el ejercicio, destino y resultados de

la aplicación del fondo, que debió presentarse en el formato único sobre aplicaciones de recursos federales y ninguno en el formato a nivel fondo, y el cuatro informe trimestral que debió presentarse en las fichas técnicas de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 6.6% cuando debió destinar al menos el 14.2% de acuerdo con la fórmula establecida en los lineamientos; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.3% superando el 60% de los recursos transferidos que como mínimo establece la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 72.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Chilón, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cintalapa, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07017-02-0713

GF-440

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92.812.1
Muestra Auditada	73.238.4
Representatividad de la Muestra	78.9%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cintalapa, Chiapas, que ascendieron a 92,812.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 73,238.4 miles de pesos, que significaron el 78.9% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,282.7 miles de pesos que se integran de 1,160.8 miles de pesos de recuperaciones operadas pendientes de aplicación a los objetivos del fondo, 103.9 miles de pesos por transferencias a otros fondos y 18.0 miles de pesos por rebasar el límite del 2.0% en Gastos Indirectos, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial del cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,283.8 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,161.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 1.1 miles de pesos a montos comprobados y 1,160.8 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 121.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,238.4 miles de pesos, que representó el 78.9% de los 92,812.1 miles de pesos transferidos al municipio de Cintalapa, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de abril de 2015) el 99.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el DOF el 14 de febrero de 2014; del Acuerdo modificatorio, publicado el 13 de mayo de 2014, y del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,282.7 miles

de pesos, el cual representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 15,996.6 miles de pesos, 17.2% de lo asignado en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 25.7%, cuando debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 45.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07019-02-0714

GF-441

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	88.904.9
Muestra Auditada	88.904.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, que ascendieron a 88,904.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental, el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 88,904.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Comitán de Domínguez, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 6.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 0.2%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Desarrollo Social y del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió 81,181.6 miles de pesos (91.3% de lo asignado) a localidades que están las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, y que atendieron a la población objetivo del FISMDF.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana en virtud de que destinó para estas áreas el 60.4% superando el porcentaje establecido en los lineamientos de operación del FAIS; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 83.7% superando el 60% como mínimo que se requiere de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 53.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Comitán de Domínguez Chiapas realizó en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de El Bosque, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07014-02-0717

GF-442

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63.694.4
Muestra Auditada	63.694.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de El Bosque, que ascendieron a 63,694.4 miles de pesos; de éstos, se revisaron documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 63,694.4 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables, que corresponden al 100.0% de los recursos ministrados por la falta de evidencia documental que justifique y compruebe el destino y aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, por lo que esta entidad de fiscalización se abstuvo de emitir una opinión.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 63,694.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que el Gobierno municipal de El Bosque, Chiapas, no proporcionó la totalidad de la información que le fuera requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en los oficios sin número de fechas 26 de mayo y 15 de julio de 2015 y que fuera requerida mediante la orden de auditoría contenida en el oficio número AEGF/1402/2015 del 8 de mayo de 2015.

En conclusión, el municipio de El Bosque, Chiapas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Frontera Comalapa, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07034-02-0718

GF-443

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	87.766.0
Muestra Auditada	61.436.2
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Chiapas durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Frontera Comalapa, que ascendieron a 87,766.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 61,436.2 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables. No se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas; en tanto que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la inversión en proyectos de incidencia directa, en virtud de que sólo se destinó el 33.2%, lo que limitó la contribución del fondo al objetivo de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,436.2 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 87,766.0 miles de pesos transferidos al municipio de Frontera Comalapa, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 99.3%.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia del ejercicio, destino y aplicación de los recursos, de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, con excepción de las observaciones determinadas que fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el último de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio, invirtió recursos por 87,254.2 miles de pesos (99.4 % de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 100.0% de lo gastado, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 33.2%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 23.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Frontera Comalapa, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huitiupán, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07039-02-0719

GF-444

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82.715.3
Muestra Auditada	58.872.7
Representatividad de la Muestra	71.2%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huitiupan, que ascendieron a 82,715.3 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 58,872.7 miles de pesos, que significaron el 71.2% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,872.7 miles de pesos, que representó el 71.2% de los 82,715.3 miles de pesos transferidos al municipio de Huitiupán, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 92.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, con excepción de las observaciones determinadas, las cuales fueron atendidas antes de la integración del informe de auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 72,567.9 miles de pesos, que representaron el 87.7% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 3,758.8 miles de pesos (4.5% de lo asignado) a proyectos que no están

considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Aunado a lo anterior, se considera que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 23.9%, porcentaje superior al 18.1% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.1%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 73.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda.

En conclusión, el municipio Huitiupán, Chiapas, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Huixtán, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07038-02-0720

GF-445

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83.348.5
Muestra Auditada	83.348.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huixtán, Chiapas, que ascendieron a 83,348.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias a la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,348.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huixtán, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 8.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), aún no se ejercía el 0.1%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Desarrollo Social y del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas; sin embargo, no se generó daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se solventaron durante el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer y segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo que si bien, no se ubicaron en las

localidades con los más altos grados de rezago social (57.8% de lo asignado), cabe mencionar que con visita física de una muestra de 9 obras por contrato, se comprobó que benefician a la población en pobreza extrema y rezago social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 8.6% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.8% porcentaje mayor al 60.0% requerido como mínimo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 68.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Huixtán, Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ixtapa, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07044-02-0721

GF-446

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68.279.2
Muestra Auditada	51.751.0
Representatividad de la Muestra	75.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ixtapa, que ascendieron a 68,279.2 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 51,751.0 miles de pesos, que significaron el 75.8% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 35,361.5 miles de pesos y se integran por 35,086.3 miles de pesos por recursos aplicados en 45 acciones no establecidas en los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), ni en el catálogo de acciones definido por la SEDESOL de los Lineamientos del Fondo; 245.7 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados en una obra; 29.5 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales en una obra. La transparencia, la rendición de cuentas y la difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 14.3% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 35,361.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,751.0 miles de pesos, que representó el 75.8% de los 68,279.2 miles de pesos transferidos al municipio de Ixtapa, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 35,361.5 miles de pesos, el cual representa el 68.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 35,086.3 miles de pesos (51.4% de lo asignado) a proyectos que no corresponden a los del Catálogo del fondo ni a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 15.8% cuando debió destinar al menos 13.2%, de acuerdo con la fórmula contemplada en los lineamientos en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 14.3% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 14.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Ixtapa, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Concordia, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07020-14-1291

GF-447

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	118.972.1
Muestra Auditada	78.403.1
Representatividad de la Muestra	65.9%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de La Concordia, Chiapas, que ascendieron a 118,972.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 78,403.1 miles de pesos, que significaron el 65.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones asciende a 3,656.3 miles de pesos por recuperaciones operadas, pendientes de aplicar en los objetivos del fondo, por lo que se concluye que el municipio contribuye parcialmente en el cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,656.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 8,911.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 78,403.1 miles de pesos que representó el 65.9% de los 118,972.1 miles de pesos transferidos al Municipio de La Concordia, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 78.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 92.5%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un monto por aclarar de 3,656.3 miles de pesos, el cual representa el 4.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, no evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 3,616.3 miles de pesos (3.0% de lo asignado) en acciones que no están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 35.2%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 56.4%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 41.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de La Concordia, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Independencia, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07041-02-0722

GF-448

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	104.617.9
Muestra Auditada	72.839.9
Representatividad de la Muestra	69.6%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de La Independencia, Chiapas, que ascendieron a 104,617.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 72,839.9 miles de pesos, que significaron el 69.6% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,500.0 miles de pesos, por una obra que a la fecha de la auditoría no está en funcionamiento, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,500.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,839.9 miles de pesos, que representó el 69.6% de los 104,617.9 miles de pesos transferidos al municipio de La Independencia, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.8% de los recursos transferidos y al corte de la auditoría (31 de enero de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,500.0 miles de pesos, el cual representa el 2.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 43.0%, cuando debió ser al menos el 49.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 57.5%, cuando debió ser al menos de 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 53.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de La Independencia, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Trinitaria, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07099-14-1294

GF-449

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	159.373.4
Muestra Auditada	135.087.6
Representatividad de la Muestra	84.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de La Trinitaria, Chiapas, que ascendieron a 159,373.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 135,087.6 miles de pesos, que significaron el 84.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de las Observaciones por aclarar de 32,209.9 miles de pesos corresponde al subejercicio a la fecha de la auditoría, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 32,209.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 135,087.6 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 159,373.4 miles de pesos transferidos al municipio de La Trinitaria, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 40.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 79.8%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que generó un subejercicio a la fecha de la auditoría de 32,209.9 miles de pesos que representó el 23.8% de la muestra auditada, que causó un cumplimiento parcial de las metas y objetivos del fondo, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 19.7% cuando debió ser al menos el 56.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.2%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 80.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Municipio de La Trinitaria, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Larráinzar, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07049-02-0723

GF-450

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82.732.0
Muestra Auditada	58.593.5
Representatividad de la Muestra	70.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Larráinzar, que ascendieron a 82,732.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 58,593.5 miles de pesos, que significaron el 70.8% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,593.5 miles de pesos, que representó el 70.8 % de los 82,732.0 miles de pesos transferidos al municipio de Larráinzar, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al corte de la auditoría 31 de mayo de 2015, el municipio gastó el 100.0 % de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia del ejercicio, destino y aplicación de los recursos y de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, con excepción de las observaciones determinadas que fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

El municipio dispone de un regular sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 80,256.2 miles de pesos (97.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron

recursos por 2,293.6 miles de pesos (2.8% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 97.0%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.7%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 78.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Las Margaritas, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07052-14-1300

GF-451

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	357.387.8
Muestra Auditada	275.009.9
Representatividad de la Muestra	76.9%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Las Margaritas, que ascendieron a 357,387.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 275,009.9 miles de pesos, que significaron el 76.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 6,153.7 miles de pesos, corresponde a un importe por aclarar, ya que son recursos que no se habían ejercido al 31 de mayo de 2014; asimismo, no se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,153.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 275,009.9 miles de pesos, que representó el 76.9% de los 357,387.8 miles de pesos transferidos al municipio de Las Margaritas, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 98.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente en materia del ejercicio, destino y aplicación de los recursos y de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación lo que no generó daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos ni requisitó el primer informe trimestral sobre las Aplicaciones de Recursos Federales a Nivel Fondo de forma pormenorizada.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos por 351,853.6 miles de pesos (98.3% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 98.3% de lo asignado, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.6% que también es superior al 60.0% establecido como mínimo. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 51.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda.

En conclusión, el municipio de Las Margaritas, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Motozintla, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07057-14-1322

GF-452

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	168.170.2
Muestra Auditada	123.941.4
Representatividad de la Muestra	73.7%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Chiapas durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Motozintla, Chiapas que ascendieron a 168,170.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 123,941.4 miles de pesos, que significaron el 73.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 737.8 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a seis conceptos de obra que no fueron ejecutado por 102.3 miles de pesos, y a 635.5 miles de pesos, por traspasos a otras cuentas bancarias que a la fecha de la revisión no habían sido reintegrados a la cuenta del fondo; se tienen 11,429.9 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 52.3%.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 737.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 11,429.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 123,941.4 miles de pesos, que representó el 73.7% de los 168,170.2 miles de pesos transferidos al municipio de Motozintla, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 47.7 % de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 93.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 737.8 miles de pesos el cual representa el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no proporcionó a la SHCP los dos primeros informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y se atendió a la población en pobreza extrema; en tanto que se transfirieron a otras cuentas bancarias recursos por 635.5 miles de pesos (0.4% de lo asignado) y se pagaron conceptos de obra que no estaban ejecutados.

Además se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas se destinó el 99.7% de lo asignado, porcentaje superior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.9 %. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 50.6 % de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Motozintla, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ocosingo, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07059-14-1332

GF-453

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	710.901.4
Muestra Auditada	602.707.8
Representatividad de la Muestra	84.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ocosingo, Chiapas, que ascendieron a 710,901.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 602,707.8 miles de pesos, que significaron el 84.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 67,857.9 miles de pesos corresponde a 33,607.0 miles de pesos por ejecutar obras no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, 26,447.9 miles de pesos por transferencias a otras cuentas o programas distintas del fondo, 5,085.8 miles de pesos por pagar conceptos de obra que no fueron ejecutados, 1,401.0 miles de pesos por no aplicar penas convencionales a los contratistas en el atraso de dos obras y 1,316.2 miles de pesos por obras en mal funcionamiento, por lo que se concluye que el municipio contribuye parcialmente al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 67,857.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 602,707.8 miles de pesos que representó el 84.8% de los 710,901.4 miles de pesos transferidos al municipio de Ocosingo, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), se había ejercido el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la normativa en materia de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 67,857.9 miles de pesos, el cual representa el 11.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las observaciones determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP siete de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 33,607.0 miles de pesos (4.7% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, ni corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 31.2% cuando debió de ser al menos el 45.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 23.4%, cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 21.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, drenajes y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Ocozocoautla de Espinosa, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07061-14-1333

GF-454

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	115.539.6
Muestra Auditada	115.539.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ocozocoautla de Espinosa, que ascendieron a 115,539.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 2,955.5 miles de pesos, que corresponden con 1,928.0 miles de pesos por ejecutar acciones no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y 1,027.5 miles de pesos por transferencias a otras cuentas o programas distintas del fondo, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,955.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 115,539.6 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Ocozocoautla de Espinosa, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,955.5 miles de pesos, el cual representa el 2.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Además se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ocho de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que indebidamente se embargó de la cuenta del FISMDF 2014 un monto de 1,027.5 miles de pesos, 0.9% de lo asignado y se transfirieron recursos a otras cuentas del municipio por 1,928.0 miles de pesos.

También, se constató que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 12.7%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 53.0%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 52.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, drenajes y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Oxchuc, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07064-14-1336

GF-455

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	183.994.3
Muestra Auditada	159.312.5
Representatividad de la Muestra	86.6%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Oxchuc, Chiapas, que ascendieron a 183,994.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 159,312.5 miles de pesos, que significaron el 86.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones ascendió a 3,063.3miles de pesos ejercidos en obras no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se concluye que el municipio contribuye parcialmente en el cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,063.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 159,312.5 miles de pesos que representó el 86.6% de los 183,994.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Oxchuc, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la normativa en materia de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,063.3 miles de pesos, el cual representa el 1.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las observaciones determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP 11 de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 3,063.3 miles de pesos (1.7% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 14.0%, cuando debió ser al menos el 33.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.2%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 67.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Palenque, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07065-14-1338

GF-456

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	248.776.3
Muestra Auditada	169.973.1
Representatividad de la Muestra	68.3%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Palenque, Chiapas, que ascendieron a 248,776.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 169,973.1 miles de pesos, que significaron el 68.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 20,987.6 miles de pesos de recuperaciones operadas pendientes de aplicación a los objetivos del fondo, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20,987.6 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 169,973.1 miles de pesos, que representó el 68.3% de los 248,776.3 miles de pesos transferidos al municipio de Palenque, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,987.6 miles de pesos, el cual representa el 12.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio omitió presentar los indicadores estratégicos y de gestión.

Los objetivos del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que si bien el nivel del gasto a la fecha de la revisión fue del 99.6% delo asignado, y se atendió a la población objetivo del fondo con obras que correspondieron al Catálogo de los Lineamientos del FAIS, se efectuaron transferencias a otros fondos que no habían sido reintegrados por 20,987.6 miles de pesos.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 24.6% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.5%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 63.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Palenque, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pantelhó, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07066-02-0725

GF-457

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91.940.3
Muestra Auditada	87.386.8
Representatividad de la Muestra	95.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Pantelhó, que ascendieron a 91,940.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 87,386.8 miles de pesos, que significaron el 95.0% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 87,386.8 miles de pesos, que representó el 95.0% de los 91,940.3 miles de pesos transferidos al municipio de Pantelhó, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.9% de los recursos transferidos nivel de gasto que mantuvo hasta la fecha de la auditoría (31 de mayo de 2015).

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de destino y aplicación de los recursos y de la Ley de Coordinación Fiscal, donde se determinó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 9.2 miles de pesos que representó menos del 0.1% de la muestra auditada; los cuales fueron reintegrados y aplicados a los fines del fondo, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El municipio dispone de un sistema de control interno con fortalezas y debilidades que no le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 88,097.6 miles de pesos (95.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron

recursos por 4,477.0 miles de pesos (4.9% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL pero que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Aunado a lo anterior, conviene mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 95.8%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.2%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 77.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Pantelhó, Chiapas, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Pueblo Nuevo Solistahuacán, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07072-02-0726

GF-458

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	81.087.5
Muestra Auditada	81.087.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pueblo Nuevo Solistahuacán, Chiapas, que ascendieron a 81,087.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 81,087.5 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables, que corresponden a la falta de documentación justificativa y comprobatoria para determinar el ejercicio y destino de los recursos del FISMDF 2014, por lo que esta entidad de fiscalización se abstuvo de emitir una opinión.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 81,087.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que el Gobierno Municipal de Pueblo Nuevo Solistahuacán, Chiapas, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en la falta de documentación comprobatoria y justificativa que soporta todas las operaciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014 y en el Acta Administrativa Circunstanciada de Auditoría núm. 002/CP2014 del 26 de mayo de 2015, en donde el municipio dejó asentado que le es imposible hacer llegar a la Auditoría Superior de la Federación la documentación requerida mediante la orden de auditoría contenida en el oficio núm. AEGF/1401/2015 del 8 de mayo de 2015, recibida el 11 de mayo de 2015, en virtud de no contar con ella, debido a que la administración del periodo 2013-2014 no le hizo entrega de dicha documentación.

En conclusión, el municipio de Pueblo Nuevo Solistahuacán, Chiapas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Sabanilla, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07076-14-1368

GF-459

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	114.682.3
Muestra Auditada	88.091.4
Representatividad de la Muestra	76.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sabanilla, Chiapas, que ascendieron a 114,682.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 88,091.4 miles de pesos, que significaron el 76.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 331.3 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas pendientes de aplicación a los objetivos del fondo, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 331.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 6.8 miles de pesos a montos comprobados y 324.5 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 10,477.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 88,091.4 miles de pesos, que representó el 76.8% de los 114,682.3 miles de pesos transferidos al municipio de Sabanilla, estado de Chiapas, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 52.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 80.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en una inobservancia de la normativa, en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 331.3 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las observaciones determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP seis de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 323.5 miles de pesos (0.3% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, así como tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, se incumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 9.81%, cuando debió ser al menos el 14.5%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 55.3%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto destinó el 53.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Salto de Agua, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07077-14-1373

GF-460

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	182.392.4
Muestra Auditada	129.064.6
Representatividad de la Muestra	70.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Salto de Agua, que ascendieron a 182,392.4 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 129,064.6 miles de pesos, que significaron el 70.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 38,003.2 miles de pesos, corresponden a los recursos por aclarar debido al subejercicio que presentó la entidad a la fecha de la revisión; asimismo no se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas; en tanto que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, lo que limitó su contribución al objetivo de la Política Pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 38,003.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 129,064.6 miles de pesos que representaron el 70.8% de los 182,392.4 miles de pesos transferidos al municipio de Salto de Agua, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 67.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 79.2%; ello propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 38,003.2 miles de pesos, el cual representa el 29.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer y segundo trimestres del ejercicio de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio o DTDF, invirtió 144,400.6 miles de pesos (79.1% de lo asignado) que atendieron a la poblacion objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, no se destinaron recursos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL pero cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

También, se constató que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 10.5%, cuando debió ser al menos el 20.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.6%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 77.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Salto de Agua, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07078-14-1377

GF-461

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	163.756.9
Muestra Auditada	163.756.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas, que ascendieron a 163,756.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 14,045.6 miles de pesos, corresponden a 9,312.8 miles de pesos por ejecutar obras no incluidas en la Ley de Coordinación Fiscal y 4,732.8 miles de pesos por ejecutar obras no consideradas en el catálogo de acciones de los Lineamientos Generales para la Operación del FISMDF, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 14,045.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 11,490.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 163,756.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 39.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 6.2%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia del Catálogo de acciones de los Lineamientos del FAIS; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,045.6 miles de pesos, el cual representa el 8.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer informe trimestral a nivel fondo previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; así como la aplicación de los principales indicadores que debió presentarse en formato único.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió 9,312.8 miles de pesos (5.7% de lo asignado) para obras que no se encuentran consideradas en los rubros previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 4,732.8 miles de pesos (2.9% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 57.9% cuando debió de ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 74.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Cristóbal de las Casas, Chiapas realizó, en general una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan Cancuc, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07112-14-1384

GF-462

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	148.502.7
Muestra Auditada	148.502.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Juan Cancuc, Chiapas, que ascendieron a 148,502.7 miles de pesos. De éstos se seleccionaron, para su revisión física y documental, el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No obstante que el municipio invirtió recursos por 4,252.3 miles de pesos (2.9% de lo asignado) a proyectos que no están previstos en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, las obras sí corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución marginal en el cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 148,502.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de San Juan Cancuc, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 87.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cuales no causaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 4,252.3 miles de pesos (2.9% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, sin embargo, corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 18.5% cuando debió ser al menos el 24.2%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 48.6% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 41.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Siltepec, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07080-14-1409

GF-463

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	114.589.1
Muestra Auditada	82.594.1
Representatividad de la Muestra	72.1%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Siltepec, Chiapas, que ascendieron a 114,589.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 82,594.1 miles de pesos, que significaron el 72.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,606.0 miles de pesos, corresponde a una recuperación pendiente de aplicar por traspasos injustificados a otras cuentas, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,606.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 82,594.1 miles de pesos, que representó el 72.1% de los 114,589.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Siltepec, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.4% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,606.0 miles de pesos, el cual representa el 4.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 24.6%, cuando debió ser al menos el 10.9%; sin embargo, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 55.3%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 41.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Municipio de Siltepec, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Simojovel, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07081-14-1410

GF-464

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	163.357.4
Muestra Auditada	116.039.9
Representatividad de la Muestra	71.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Simojovel, que ascendieron a 163,357.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 116,039.9 miles de pesos, que significaron el 71.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las Observaciones, por 3,050.3 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables que corresponden a dos obras ejecutadas con recursos del FISMDF 2014 que no se encontraban consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, asimismo, no corresponden a los rubros que se establecen en la misma Ley, ni están destinados a beneficiar a la población objetivo; aunado a lo anterior, presentó debilidades en la transparencia lo que minimizó la contribución del fondo al cumplimiento del objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,050.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 116,039.9 miles de pesos, que representó el 71.0% de los 163,357.4 miles de pesos transferidos al municipio de Simojovel, Chiapas, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos. En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,050.3 miles de pesos, el cual representa el 2.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP de forma pormenorizada el avance físico y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados y no reportó ningún trimestre de la Ficha Técnica de Indicadores previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que bien el municipio invirtió 142,558.3 miles de pesos (87.3% de lo asignado) para atender a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron en localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y en la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 3,050.3 miles de pesos (1.9% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en el catálogo de los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, adicionalmente éstos proyectos no benefician a sectores de la población en condiciones de rezago social y pobreza extrema, ni corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

No obstante, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 93.4%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.2% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 62.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Simojovel, Chiapas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tapachula, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07089-14-1421

GF-465

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	169.735.3
Muestra Auditada	118.814.7
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos por la Federación durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tapachula, que ascendieron a 169,735.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 118,814.7 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 71,925.5 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas pendientes de aplicar por 4,858.5 miles de pesos por un traspaso injustificado a otras cuentas y 2,236.9 miles de pesos por un pago fuera de rubro; y por recuperaciones probables por 64,830.1 miles de pesos, que corresponden a 57,005.2 miles de pesos por 36 obras que no benefician a la población en condiciones de pobreza extrema, tampoco a localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni a las zonas de atención prioritaria; y por 7,824.9 miles de pesos por deficiencias encontradas en 8 obras. Adicionalmente, se tienen 12,542.9 miles de pesos por aclarar debido al subejercicio que presentó la entidad a la fecha de la revisión, que corresponde al 7.3%; lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 71,925.5 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,095.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 64,830.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 12,542.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 118,814.7 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 169,735.3 miles de pesos transferidos al municipio de Tapachula, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 56.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 92.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Chiapas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 71,925.4 miles de pesos el cual representa el 60.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observó la normativa referente a la transparencia de los recursos, en virtud de que se reportaron los informes trimestrales y los indicadores de desempeño.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 57,005.2 miles de pesos (36.0% de lo asignado) en obras y acciones que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 2,234.8 miles de pesos (1.3% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 59.5% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.8%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 17.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión, el municipio de Tapachula, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tenejapa, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07093-14-1431

GF-466

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	151.702.5
Muestra Auditada	151.702.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tenejapa, que ascendieron a 151,702.5 miles de pesos; de éstos, se revisaron física y documentalmente la totalidad de los recursos asignados al fondo.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones, por 132,288.5 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables que corresponden a 10,271.6 miles de pesos por traspasos a otras cuentas bancarias del municipio ajenas al FISMDF; 25,897.8 miles de pesos por pagos a dos contratistas de los cuales no se dispone de documentación comprobatoria; 44,971.2 miles de pesos, por realizar pagos a dos contratistas sin la evidencia documental de los trabajos realizados; 8,836.3 miles de pesos, por realizar pagos a dos obras sin la evidencia documental de los trabajos realizados; 34,891.3 miles de pesos por no disponer de evidencia documental que garantice la aplicación a los objetivos del fondo del crédito contraído con BANOBRAS; y 7,420.3 miles de pesos por efectuar pagos con los recursos del FISMDF para un contratista de obra pública que no reconoció haberlos recibido ni cobrado. Aunado a lo anterior, la entidad fiscalizada presentó debilidades en la transparencia; además, no se cumplió con los porcentajes de los recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, ni para la inversión en proyectos de incidencia directa, lo que minimizó la contribución del fondo al cumplimiento del objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 132,288.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 151,702.5 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tenejapa, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.8% de los recursos transferidos, nivel del gasto que se mantuvo hasta el cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015).

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del destino y aplicación de los recursos del fondo, de la comprobación de las erogaciones, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 132,288.5 miles de pesos, el cual representa el 87.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo no se cumplieron, ya que el municipio invirtió únicamente 20,759.8 miles de pesos (13.7%de lo pagado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF; aunado a lo anterior, se transfirieron recursos por 10,271.6 miles de pesos a otras cuentas (68% de lo asignado) sin que fueran reintegrados; y se realizaron pagos por 79,705.3 miles de pesos que no contaron con la documentación comprobatoria para corroborar su debida aplicación y destino, así como 34,891.3 miles de pesos (23.0% de lo asignado) aplicados para el pago del crédito con BANOBRAS, sin que se hayan evidenciado las obras que se financiaron con dicho crédito.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 0.4% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 1.2% cuando debió de ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que el municipio únicamente destinó el 0.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable).

En conclusión, el municipio de Tenejapa, Chiapas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Teopisca, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07094-02-0733

GF-467

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	70.161.5
Muestra Auditada	49.953.9
Representatividad de la Muestra	71.2%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Teopisca, que ascendieron a 70,161.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 49,953.9miles de pesos, que significaron el 71.2% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,953.9 miles de pesos, que representó el 71.2 % de los 70,161.5 miles de pesos transferidos al municipio de Teopisca, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 el municipio gastó el 99.7% de los recursos transferidos y al corte de la auditoría (30 de junio de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia del ejercicio, destino y aplicación de los recursos y de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación con excepción de las observaciones determinadas que fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

El municipio dispone de un inadecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no reportó a la SHCP el primero, segundo y tercer informe trimestral, previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 70,042.9 miles de pesos (99.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; aunado a lo anterior, no se destinaron recursos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que requieran la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Además, se comenta que se cumplió con el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.7% cuando debió ser al menos el 60.0% de lo asignado. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 59.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Teopisca, Chiapas realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).

Municipio de Tila, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07096-14-1440

GF-468

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	327.623.7
Muestra Auditada	236.156.4
Representatividad de la Muestra	72.1%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tila, Chiapas, que ascendieron a 327,623.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 236,156.4 miles de pesos, que significaron el 72.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 7,418.4 miles de pesos, corresponden a 5,811.4 miles de pesos por recursos transferidos a otras cuentas o programas, 1,517.0 miles de pesos por obras no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y 90.0 miles de pesos por recursos reintegrados pendientes de aplicación a los fines del fondo, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 7,160.8 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,553.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 1,607.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 3,715.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 236,156.4 miles de pesos, que representó el 72.1% de los 327,623.7 miles de pesos transferidos al municipio de Tila, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 7.6% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 6.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, y del Acuerdo modificatorio, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,418.4 miles de pesos, el cual representa el 3.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primer informe trimestral de los previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no invirtió el 34.7% (porcentaje de inversión en las ZAP urbana del municipio determinado en la formula) de los recursos del FISMDF 2014 para las Zonas de Atención Prioritaria urbana, a pesar de que destinó 57,794.9 miles de pesos (17.6% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se incumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas zonas el 17.6% cuando debió ser al menos el 60%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 60.1% cuando debió ser por lo menos el 60.1% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 50.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tila, Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas, de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tumbalá, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07100-14-1452

GF-469

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	131.904.8
Muestra Auditada	93.210.4
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tumbalá, Chiapas, que ascendieron a 131,904.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 93,210.4 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 20,374.9 miles de pesos corresponde a 11,903.6 miles de pesos por no hacer efectivas las fianzas de cumplimiento de obras que no se realizaron; 7,104.2 miles de pesos por el embargo de la cuenta del FISMDF 2014, y 1,367.1 miles de pesos por transferencias a otras cuentas o programas distintas del fondo, por lo que se concluye que el municipio contribuye parcialmente en el cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 20,374.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 13,401.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 93,210.4 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 131,904.8 miles de pesos transferidos al municipio de Tumbalá, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 77.5% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 90.8%; esto generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,374.9 miles de pesos, el cual representa el 21.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio pagó 11,903.6 miles de pesos (9.0% de lo asignado) en anticipos cuyas obras no se iniciaron y no se han hecho efectivas las fianzas para recuperar los recursos; asimismo, fue indebidamente embargada la cuenta bancaria del FISMDF 2014 por 7,104.2 miles de pesos (5.4 de lo asignado), por instrucción del Tribunal de Trabajo Burocrático del Poder Judicial del estado de Chiapas, para el pago de laudos laborales.

Sin embargo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 15.1%, cifra que superó el 13.6% determinado con la fórmula prevista en los lineamientos; asimismo, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.7% que rebasó el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 59.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tumbalá, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07101-02-0737

GF-470

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83.500.8
Muestra Auditada	83.500.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, que ascendieron a 83,500.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,270.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas pendientes de aplicación a los objetivos del fondo, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,270.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 3,645.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,500.8 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tuxtla Gutiérrez, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 58.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 82.3%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y la normativa en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,270.7 miles de pesos, el cual representa el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 41.9% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 48.0% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto destinó el 59.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenajes y letrinas y electrificación).

Municipio de Venustiano Carranza, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07106-14-1461

GF-471

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130.549.7
Muestra Auditada	92.238.6
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Venustiano Carranza, que ascendieron a 130,549.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 92,238.6 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables; adicionalmente, se tienen 2,202.9 miles de pesos por aclarar en virtud de que la entidad fiscalizada presentó un subejercicio a la fecha de la revisión. La transparencia y la rendición de cuentas se vieron mermadas, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,202.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 92,238.6 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 130,549.7 miles de pesos transferidos al municipio de Venustiano Carranza, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,624.9 miles de pesos, el cual representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, así como los cuatro informes trimestrales del Formato sobre Aplicaciones de Recursos Federales a Nivel Fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 129,813.8 miles de pesos (99.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 18,891.4 miles de pesos (14.5% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 99.4%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 76.5%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 67.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Venustiano Carranza, Chiapas, realizó en general una gestión razonable de los recursos del el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa Corzo, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07107-02-0739

GF-472

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	104.644.5
Muestra Auditada	73.933.1
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa Corzo, Chiapas, que ascendieron a 104,644.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 73,933.1 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 750.0 miles de pesos, corresponde a adquisiciones no asignadas a áreas técnicas ni a la actualización de catastro municipal y padrón de contribuyentes y/o tarifas, por lo que no cumple con los objetivos del fondo, por lo anterior, se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 750.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 6,523.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,933.1 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 104,644.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Villa Corzo, estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 42% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) aún no se ejercía el 6.2

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 750.0 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registró igualmente el cumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 64,851.3 miles de pesos (62.0% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo a los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 54.6% cuando debió destinarse al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.6%, cuando debió invertirse por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 47.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Villa Corzo, Chiapas realizó, en general, una gestión parcial de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villaflores, Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07108-14-1472

GF-473

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	132.581.5
Muestra Auditada	92.547.9
Representatividad de la Muestra	69.8%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villaflores, Chiapas, que ascendieron a 132,581.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 92,547.9 miles de pesos, que significaron el 69.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 92,547.9 miles de pesos, que representó el 69.8% de los 132,581.5 miles de pesos transferidos al municipio de Villaflores, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de abril de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley General de Desarrollo Social, y del Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas, lo que no generó daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes requeridos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 32,109.0 miles de pesos (24.2% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron en localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 117,866.6 miles de pesos (88.9% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 24.2%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 83.6%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 72.7% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Yajalón, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07109-02-0741

GF-474

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91.425.1
Muestra Auditada	91.425.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Yajalón, Chiapas, que ascendieron a 91,425.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 91,425.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 38,305.8 miles de pesos que se integran de 26,858.6 miles de pesos de gastos sin la documentación que compruebe el gasto; 4,128.9 miles de pesos por obras no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal; 131.6 miles de pesos por penas convencionales no aplicadas a contratistas y 7,186.0 miles de recuperaciones operadas pendientes de aplicación a los objetivos del fondo y 0.7 miles de pesos que son recuperaciones operadas, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución marginal al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 38,305.8 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,186.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 0.7 miles de pesos a montos comprobados y 7,186.0 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 31,119.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 24 observación(es), de la(s) cual(es) 19 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,425.1 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Yajalón, estado de Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 87.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), aún no se ejercía el 0.1%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia del Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa en materia de obra pública y adquisiciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 38,305.8 miles de pesos, el cual representa el 41.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las observaciones determinadas en la auditoría.

Asimismo, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP seis de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió recursos por 3,717.3 miles de pesos (4.1% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 15.3% cuando debió ser al menos el 60%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 15.9% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 12.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenajes y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Zinacantán, Chiapas

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-07111-02-0743

GF-475

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	104.632.7
Muestra Auditada	71.531.4
Representatividad de la Muestra	68.4%

Respecto de los 8,857,658.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chiapas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zinacantán, Chiapas, que ascendieron a 104,632.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 71,531.4 miles de pesos, que significaron el 68.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 11,529.9 miles de pesos, corresponden a 8,970.9 miles de pesos por ejecutar obras no comprendidas en el catálogo de acciones de los lineamientos del fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal y 2,559.0 miles de pesos por transferencias a otras cuentas o programas distintas del fondo, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 11,529.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 71,531.4 miles de pesos, que representó el 68.4% de los 104,632.7 miles de pesos transferidos al municipio de Zinacantán, Chiapas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 87.3% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 11,529.9 miles de pesos, el cual representa el 16.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, así como los indicadores estratégicos y de gestión.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 8,970.9 miles de pesos (8.6% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 34.3% cuando debió ser al menos el 43.6%; sin embargo, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.9% de los recursos transferidos cuando lo mínimo requerido es del 60% de lo asignado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 72.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Zinacantán, Chiapas, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Balleza, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08007-14-1182

GF-476

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.719.2
Muestra Auditada	24.304.8
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Balleza, Chihuahua, que ascendieron a 34,719.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental un importe de 24,304.8 miles de pesos que representan el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 9.2 miles de pesos se corresponden con recuperaciones probables por el pago de conceptos en rubros no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 9.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,304.8 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 34,719.2 miles de pesos transferido al municipio de Balleza, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 75.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9.2 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio se proporcionó a la SHCP los informes trimestrales sobre la aplicación y destino de los recursos del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo; sin embargo; no se abrió una cuenta bancaria productiva para la administración de los recursos y se destinó 9.2 miles de pesos en dos proyectos que no son financiables con el FISMDF. El porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.6% valor superior al 60.0% que se solicita como mínimo; cabe hacer mención que en el municipio no hay Zonas de Atención Prioritaria Urbanas. En el municipio, en conjunto, se destinó el 37.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Batopilas, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08008-14-1183

GF-477

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40.755.7
Muestra Auditada	28.706.7
Representatividad de la Muestra	70.4%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Batopilas, Chihuahua, que ascendieron a 40,755.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental un importe de 28,706.7 miles de pesos que representan el 70.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 18.8 miles de pesos, los cuales ya fueron operados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 18.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,706.7 miles de pesos, que representó el 70.4% de los 40,755.7 miles de pesos transferido al municipio de Batopilas, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 89.9% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Coordinación Fiscal, de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público del Estado de Chihuahua, y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el estado de Chihuahua y su Reglamento que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18.8 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada durante la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales sobre la aplicación y destino de los recursos del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo con proyectos que están considerados en los lineamientos del fondo; sin embargo; no se abrió una cuenta bancaria productiva para la administración de los recursos. El porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.3% valor superior al 60.0% que se solicita como mínimo; en tanto que lo destinado a las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas fue del 41.7%; valor superior al 13.9% requerido; con base en la fórmula establecida en los lineamientos del fondo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 57.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Batopilas, Chihuahua, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Bocoyna, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08009-14-1185

GF-478

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.335.5
Muestra Auditada	37.335.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Bocoyna, Chihuahua, que ascendieron a 37,335.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 487.5 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 487.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 487.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,335.5 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al municipio de Bocoyna, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 85.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 99.2%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 487.5 miles de pesos, el cual representa el 1.3% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no se proporcionó a la SHCP los informes trimestrales sobre la aplicación y destino de los recursos del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo; sin embargo, se destinaron 487.5 miles de pesos que representan el 1.3% de los recursos asignados en dos acciones de gastos indirectos que no son financiables con el FISMDF 2014. Asimismo, el porcentaje invertido en proyectos de incidencia directa fue del 58.1% valor menor que el 60.0% que se solicita como mínimo en la normativa del fondo, en tanto que lo destinado a las Zonas de Atención Prioritaria Urbana fue del 80.2%, por lo que se cumplió con destinar a estas áreas al menos el 60.0% de los recursos del fondo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 34.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Bocoyna, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chihuahua, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08019-14-1208

GF-479

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	70.042.1
Muestra Auditada	70.042.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chihuahua, que ascendieron a 70,042.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables, sin embargo, se determinó un importe por aclarar de 2,766.9 miles de pesos, debido a que no se ejercieron a la fecha de la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,766.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,042.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Chihuahua, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 72.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 96.3% ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal, sin embargo, no se habían gastado 2,766.9 miles de pesos de los recursos disponibles; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, el costo, ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar, y el término del ejercicio, los resultados alcanzados.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que los recursos se destinaron a la población objetivo del fondo con proyectos que están considerados en los lineamientos del fondo; sin embargo, a la fecha de la revisión no se han gastado 2,766.9 miles de pesos de los recursos (3.9% del disponible) y no ha concluido la totalidad de las obras programadas.

Por otro lado, se cumplió con atender a las Zonas de Atención Prioritaria al destinar en ellas el 69.3% y de lo transferido, cuando lo mínimo requerido es del 60.0%, y lo destinado a proyectos de incidencia directa fue del 83.9% de lo transferido, cuando la normativa requiere al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 77.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chihuahua, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08017-14-1223

GF-480

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24.273.8
Muestra Auditada	24.273.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuauhtémoc, que ascendieron a 24,273.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones, por 219.2 miles de pesos corresponde a reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 2,444.7 miles de peos, debido a que no se ejercieron recursos a a fecha de la auditoría.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 219.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 2,225.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,273.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 51.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 92.2%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por importe observado de 219.2 miles de pesos, el cual representa el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el nivel de gasto a la fecha de la revisión fue del 92.2% de lo transferido, se ejecutaron obras y acciones que estuvieron consideradas en los lineamientos generales del fondo y se atendió a la población objetivo; sin embargo, se destinaron 219.2 miles de pesos (0.9% de lo asignado) para acciones del Programa de Desarrollo Institucional que no fueron convenidos ni fortalecen las capacidades institucionales del municipio.

Aunado a lo anterior, el municipio no destinó recursos para las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, cuando por normativa debió ser al menos el 1.6% de los recursos asignados; en tanto que para proyectos de Incidencia Directa aplicó el 74.4% de los recursos, en cumplimiento de al menos el 60.0% que indica la normativa. Cabe señalar que en conjunto el municipio destinó el 26.8% en obras de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión el municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guachochi, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08027-14-1251

GF-481

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113.261.4
Muestra Auditada	112.622.8
Representatividad de la Muestra	99.4%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guachochi, que ascendieron a 113,261.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 112,622.8 miles de pesos, que significaron el 99.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones, por 1,452.1 miles de pesos corresponde a reintegros efectuados al fondo por 453.7 miles de pesos por haber destinado recursos del FISMDF 2014 para pagos que no están identificados y no disponen de la documentación comprobatoria y justificativa; y 998.4 miles de pesos por conceptos de Gastos Indirectos que no están considerados en los lineamientos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,452.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 112,622.8 miles de pesos, que representó el 99.4% de los 113,261.4 miles de pesos transferidos al municipio de Guachochi, estado de Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental y de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,452.1 miles de pesos el cual representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó los recursos para la atención de la población objetivo con obras que están consideradas en los lineamientos del fondo; sin embargo, pagó recursos por 453.7 miles de pesos (0.4% de lo asignado) de los cuales no está definido su destino ni se cuenta con la documentación comprobatoria, en tanto que destinó 998.4 miles de pesos (0.9% de lo asignado) por conceptos de Gasto Indirectos que no están considerados en los lineamientos. Asimismo, se destinó el 30.3% de los recursos a las Zonas de Atención Urbanas, cuando debió ser al menos el 33.5%; en tanto que se destinó el 42.9% de lo asignado para proyectos de Incidencia Directa, cuando la normativa solicita que sea al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 33.2% en obras y acciones de infraestructura básica (Agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Guachochi, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Juárez, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08037-14-1287

GF-482

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	184.776.8
Muestra Auditada	184.776.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Juárez, que ascendieron a 184,776.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones, por 3,703.1 miles de pesos corresponde a obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema ni a las localidades con los niveles de rezago social más altos del municipio; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 26,661.5 miles de pesos, debido a que no se ejercieron a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 3,796.3 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,703.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 93.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 26,661.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 184,776.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Juárez, Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 54.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 87.6%, ello generó opacidad en la aplicación de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental y de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por importe observado de 3,703.1 miles de pesos el cual representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplieron en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Por otro lado se cumplió con atender a las Zonas de Atención Prioritaria al destinar en ellas el 85.6% de lo transferido; sin embargo, el 2.0 % de los recursos gastados (3,703.1 miles de pesos) se aplicaron a proyectos que no atendieron a la población objetivo del fondo, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y no se acreditó que beneficiaron a la población en pobreza extrema, y lo destinado a proyectos de incidencia directa fue del 69.8% de lo transferido, cuando la normativa requiere al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 36 8% lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Juárez, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Urique, Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08065-14-1456

GF-483

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41.568.6
Muestra Auditada	41.568.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 981,332.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Chihuahua, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Urique, que ascendieron a 41,568.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones, por 1,812.0 miles de pesos se integra por 1,487.1 miles de pesos de reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar; y a recuperaciones probables por 324.9 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales por atraso en la ejecución de dos obras.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,812.0 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,487.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 324.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,568.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Urique, estado de Chihuahua, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,812.0 miles de pesos, el cual representa el 4.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo; sin embargo, se pagaron 101.5 miles de pesos (0.2% de lo asignado) a conceptos de gastos indirectos que no están considerados en los lineamientos generales del fondo; 324.9 miles de pesos (0.8% de lo asignado) por penalización a contratistas por atraso injustificado en la terminación de las obras; y 1,385.6 miles de pesos (3.3% de lo asignado, por pagos que no contaron con la documentación comprobatoria de su destino y gasto.

Por otro lado, se cumplió con atender a las Zonas de Atención Prioritaria al destinar en ellas el 98.2% de lo transferido, y lo destinado a proyectos de incidencia directa fue dl 69.2% de lo transferido, cuando la normativa requiere de al menos el 60.0%. Cabe señalar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 35.5% en obras y acciones de infraestructura básica (Agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Urique, Chihuahua, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Abasolo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05001-14-1146

GF-484

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	250.8
Muestra Auditada	250.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Abasolo, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 250.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinó monto de cuantificación monetaria; en lo general, se cumplió con las disposiciones normativas que regulan el ejercicio del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 250.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Abasolo, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En general, el municipio cumplió las disposiciones normativas que regulan el ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se determinó daño a la Hacienda Pública Federal y las observaciones administrativas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP, la totalidad de los informes trimestrales del avance del FISMDF 2014, por consiguiente no se publicaron y difundieron entre la población; ni hizo del conocimiento de sus habitantes, por conducto de un medio de difusión local, el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios ni, al término del ejercicio sobre los resultados alcanzados con recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio de Abasolo, Coahuila de Zaragoza, al 31 de diciembre de 2014, no presentó subejercicio.

Asimismo, se dio cumplimiento al destinar los recursos del fondo para atender a la población que se encuentra en las localidades con los grados de rezago social más apremiantes, en virtud de que el municipio no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 99.9%, cuando lo mínimo requerido es del 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 99.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Abasolo, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05002-14-1155

GF-485

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19.661.6
Muestra Auditada	19.661.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acuña, que ascendieron a 19,661.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria por 2,450.9 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,418.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 32.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por conceptos de obra pagados no ejecutados.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 2,450.9 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,418.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 32.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 23 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,661.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para

la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 89.0% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación del 2014; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,450.9 miles de pesos, el cual representa el 12.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes de avance financiero del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente debido a que el nivel de gasto a la fecha al 31 de diciembre de 2014 fue del 89.0% de lo transferido; destinaron recursos por 200.0 miles de pesos a una acción que no benefició directamente a la población en pobreza extrema; no invirtieron el porcentaje mínimo establecido del 60.0% por los lineamientos generales del fondo en proyectos de tipo de incidencia directa; pagaron en 10 obras conceptos de obra que no fueron ejecutados; pagaron adquisición de diferentes materiales sin presentar en los expedientes correspondientes la documentación justificativa; y excedieron el porcentaje máximo autorizado en el rubro de Gastos Indirectos; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 1,774.7 miles de pesos (9.0% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 37.4%, cuando el Porcentaje de Inversión en las ZAP urbanas del municipio determinado fue del 19.3%, conforme a la fórmula contemplada en los lineamientos para la operación del FAIS; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 48.0%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 40.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Allende, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05003-14-1161

GF-486

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2.138.1
Muestra Auditada	2.138.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Allende, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 2,138.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 769.3 miles de pesos corresponde a recuperaciones por un monto de 218.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 550.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por el pago de conceptos de obra no ejecutados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 769.3 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 218.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 4.6 miles de pesos a montos comprobados y 214.3 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 550.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,138.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Allende, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 769.3 miles de pesos, el cual representa el 36.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los cuatro trimestres del formato nivel financiero; el primer, segundo y tercer trimestres del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales, así como tampoco los cuatro trimestres de indicadores, por consiguiente éstos no se publicaron y difundieron entre la población.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, en virtud de que las obras pagadas con el fondo, al no estar concluidas, no han beneficiado a la población objetivo.

El municipio no cuenta con Zonas de Atención Prioritarias; por lo que los recursos se destinaron a las localidades que presentaron los grados de rezago social más bajos.

Por otro lado, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de proyectos de Incidencia Directa, en virtud de que destinó para estos proyectos el 95.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 95.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje).

En conclusión el municipio de Allende, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Arteaga, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05004-14-1173

GF-487

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7.369.5
Muestra Auditada	7.369.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Arteaga, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 7,369.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 113.2 miles de pesos, corresponden a reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 869.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 113.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 869.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,369.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al municipio de Arteaga, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 39.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 88.4%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un daño a la Hacienda Pública Federal por 113.2 miles de pesos, lo que significó el 1.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP un informe del formato nivel financiero; uno del formato de gestión de proyectos; así como los cuatro trimestres de indicadores de proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, sólo invirtió 2,366.0 miles de pesos (32.1% de lo asignado) a la atención de la población objetivo del FISMDF, en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, en tanto que no se gastó a la fecha de la auditoría el 11.8% de lo transferido y se dejaron de ganar recursos por 113.2 miles de pesos al administrar el fondo en una cuenta bancaria que no fue productiva.

Se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 32.1% cuando debió destinarse al menos el 19.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.1% cuando debió invertirse por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 88.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Arteaga, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Candela, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05005-14-1194

GF-488

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	585.4
Muestra Auditada	585.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Candela, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 585.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 328.8 miles de pesos, de los cuales, 128.8 miles de pesos fueron operados y 200.0 miles de pesos corresponden a trabajos de mejoramiento de vivienda que se pagaron y no se han ejecutado.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 328.8 miles de pesos, de los cuales 128.8 miles de pesos fueron operados y 200.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 585.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Candela, Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.8% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 99.3%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y el Catálogo de acciones establecido en los Lineamientos del Fondo que emita la Secretaría de Desarrollo Social, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 328.8 miles de pesos, el cual representa el 56.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo trimestres del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales ni los indicadores de infraestructura para la urbanización, caminos rurales y otros proyectos registrados de los cuatro trimestres.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 126.7 miles de pesos (21.6% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Aunado a lo anterior, se comenta que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, ya que invirtió el 42.9% de los recursos transferidos, cuando debió intervenir por lo menos el 60.0% y excedió el porcentaje máximo autorizado en los lineamientos generales del fondo en obras bajo el concepto de proyectos complementarios, ya que invirtió el 22.4% del fondo, importe que excedió el 15.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 42.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Candela, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05006-14-1198

GF-489

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6.907.2
Muestra Auditada	6.907.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Castaños, que ascendieron a 6,907.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 174.4 miles de pesos corresponde a recuperaciones, los cuales fueron aplicados en los fines del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 174.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,907.2 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.3% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 172.4 miles de pesos, el cual representa el 2.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en un Pliego de Observaciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no se proporcionó a la SHCP los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien se gastó la totalidad de los recursos asignados, se detectaron pagos de Gastos Indirectos que no estaban considerados en el catálogo.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó el 94.2% de los recursos del fondo para estas áreas, excediendo el porcentaje establecido en los lineamientos generales del fondo que es del 60%; sin embargo, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 50.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 42.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión el municipio de Castaños, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Cuatro Ciénegas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05007-14-1222

GF-490

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5.583.9
Muestra Auditada	4.490.5
Representatividad de la Muestra	80.4%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuatro Ciénegas, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 5,583.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 4,490.5 miles de pesos, que significaron el 80.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 196.0 miles de pesos, corresponden a reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 196.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,490.5 miles de pesos, que representó el 80.4% de los 5,583.9 miles de pesos transferidos al municipio de Cuatro Ciénegas, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 70.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 90.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 196.0 miles de pesos, el cual representa el 4.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, o atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 26.2 miles de pesos (0.5% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 17.1%, cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 31.5%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 92.0% de lo gastado (83.3% de lo asignado) en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Cuatro Ciénegas, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Escobedo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05008-14-1238

GF-491

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	957.2
Muestra Auditada	957.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Escobedo, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 957.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 155.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por recursos transferidos para la ejecución de acciones de vivienda que no están ejecutadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 155.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 957.2 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al municipio de Escobedo, Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Destino de los Recursos, al transferir del 155.6 miles de pesos, para el Programa Vivienda Digna 2014 mediante un Convenio de Concertación celebrado entre la Comisión Estatal de Vivienda del Estado de Coahuila y el municipio de Escobedo Coahuila de Zaragoza, sin que a la fecha del cierre de auditoría se hayan ejecutado los trabajos convenidos, los cuales debieron terminarse al 31 de diciembre de 2014, por lo que se originó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 155.6 miles de pesos, el cual representa el 16.3% de la muestra auditada. La observación determinada derivó en un Pliego de Observaciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo trimestre del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales, ni los indicadores de infraestructura para la urbanización, caminos rurales y otros proyectos registrados de los cuatro trimestres.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el municipio de Escobedo, de las 5 obras programadas, 4 se encontraron totalmente concluidas y una se encuentra en proceso, que corresponde a Mejoramiento de Vivienda; sin embargo, las obras se destinaron a la población objetivo del fondo, correspondieron al catálogo de proyectos establecido y el 91.6% de los recursos se destinaron a proyectos de incidencia directa.

En conclusión el municipio de Escobedo, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05009-14-1242

GF-492

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14.443.6
Muestra Auditada	11.282.8
Representatividad de la Muestra	78.1%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 14,443.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 11,282.8 miles de pesos, que significaron el 78.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 217.1 miles de pesos corresponden a reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 217.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,282.8 miles de pesos, que representó el 78.1% de los 14,443.6 miles de pesos transferidos al municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 53.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 98.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 217.1 miles de pesos, el cual representa el 1.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los reportes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió los recursos del fondo para atender a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; se destinaron recursos por 194.3 miles de pesos (1.3% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 64.9% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.7% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 63.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Francisco I. Madero, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05010-14-1244

GF-493

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10.123.4
Muestra Auditada	9.647.3
Representatividad de la Muestra	95.3%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 10,123.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 9,647.3 miles de pesos, que significaron el 95.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 61.3 miles de pesos corresponde a recuperaciones por un monto de 34.1 miles de pesos, los cuales fueron aplicados en los fines del fondo y a 27.2 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por penas convencionales.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 61.3 miles de pesos, de los cuales 34.1 miles de pesos fueron operados y 27.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,647.3 miles de pesos, que representó el 95.3% de los 10,123.4 miles de pesos transferidos al municipio de Frontera, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 44.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 95.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 61.3 miles de pesos, el cual representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 2,271.3 miles de pesos (22.4% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; en tanto que el resto de la inversión la aplicó en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 22.4% cuando debió destinar al menos el 52.1%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.8% cuando debió invertirse por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 73.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de General Cepeda, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05011-14-1247

GF-494

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8.327.6
Muestra Auditada	7.218.4
Representatividad de la Muestra	86.7%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de General Cepeda, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 8,327.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 7,218.4 miles de pesos, que significaron el 86.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 891.5 miles de pesos se corresponden con recuperaciones por un monto de 227.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación y 664.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables y se integran por 189.4 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados; y 474.7 miles de pesos de cinco obras que no están concluidas y por lo tanto no están en operación.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 891.5 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 227.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 664.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,218.4 miles de pesos, que representó el 86.7% de los 8,327.6 miles de pesos transferidos al Municipio de General Cepeda, Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,239.6 miles de pesos, el cual representa el 17.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 5,252.7 miles de pesos (63.1% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; en tanto que 822.8 miles de pesos (9.9% de lo asignado) para obras pagadas que no están en operación y 189.4 miles de pesos (2.3% de lo asignado) para conceptos de obra no ejecutados.

El municipio de General Cepeda no tiene Zonas de Atención Prioritaria; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.6% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 59.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de General Cepeda, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05012-14-1258

GF-495

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	638.0
Muestra Auditada	638.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprenderá la verificación de los recursos del FISMDF aportados por la Federación durante el año 2014 al Municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza, por 638.0 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen será de 638.0 miles de pesos, que representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 443.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por los trabajos de mejoramiento de vivienda que se pagaron y no se han ejecutado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 443.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 638.0 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Vivienda Digna por lo que se generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 443.9 miles de pesos, el cual representa el 69.5% de la muestra auditada. La observación determinada derivó en un Pliego de Observaciones.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los cuatro trimestres del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales, ni los indicadores de infraestructura para la urbanización, caminos rurales y otros proyectos registrados de los cuatro trimestres.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza, de las 4 obras programadas, 3 se encontraron totalmente concluidas y una se encuentra en proceso, que corresponde a Mejoramiento de Vivienda en la que se invirtieron 443.9 miles de pesos (69.5% de lo asignado); sin embargo, las obras se destinaron a la población objetivo del fondo, correspondieron al catálogo de proyectos establecido y el 100.0% de los recursos se destinaron a proyectos de incidencia directa.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que no destinó recursos del fondo para estas áreas, cuando debió ser al menos el 60.0%; sin embargo, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 100.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 100.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Hidalgo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05013-14-1262

GF-496

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	525.7
Muestra Auditada	525.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Hidalgo, que ascendieron a 525.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones es nulo, ya que las observaciones fueron solventadas y no generaron recuperaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 525.7 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al municipio de Hidalgo, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.6% de los recursos transferidos, nivel de gasto que no varió hasta la fecha de corte de la auditoría (31 de julio de 2015).

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; por lo que no se generó daño a la Hacienda Pública Federal y las observaciones fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los cuatro trimestres del formato nivel financiero ni los cuatro trimestres del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales, por consiguiente no se publicaron y difundieron entre la población.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió los recursos del fondo para atender a la población objetivo en proyectos de incidencia directa y las obras se ejecutaron y pagaron en el mismo ejercicio fiscal en el que fueron entregados.

Por otro lado, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que no invirtió por lo menos el 60.0% de los recursos, ya que destinó sólo el 53.6% en tanto que lo invertido en proyectos de incidencia directa fue del 96.6% de lo asignado cuando lo mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 96.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Hidalgo, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Jiménez, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05014-14-1284

GF-497

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5.825.0
Muestra Auditada	5.825.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jiménez, que ascendieron a 5,825.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 631.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones por un monto de 441.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 189.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por falta de documentación soporte.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 631.1 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 441.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 189.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 5,825.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Jiménez, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, se gastaron 5,984.5 miles de pesos, que representaron el 100 % del importe asignado y 98.8% del disponible; en tanto que, al 31 de julio de 2015, el nivel del gasto fue del 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación de 2014, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que originó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 631.1 miles de pesos, el cual representa el 10.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; sin embargo, se destinaron recursos por 440.3 miles de pesos (7.6% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL ni corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa, en virtud de que fue 92.3%, cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 96.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Jiménez, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Juárez, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05015-14-1288

GF-498

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	460.5
Muestra Auditada	460.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Juárez, que ascendieron a 460.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 460.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Juárez, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 90.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%, lo que favoreció a que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que no generaron daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad durante la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó evidencia de que la información reportada en la página de internet de la SHCP se publicó y difundió entre la población; así mismo, no envió, en tiempo, forma y de manera pormenorizada, la totalidad de los informes requeridos sobre aplicaciones de los recursos federales.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que destinó el 81.17% de los recursos a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%, y el 18.3%, a la población en pobreza extrema, a través de la aplicación de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica, lo que fortalece a mejorar las condiciones de vida de la población más desprotegida del municipio y propicia igualdad social entre la población.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 98.6%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa (60.0%). Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 98.6% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Juárez, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Lamadrid, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05016-14-1297

GF-499

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	383.0
Muestra Auditada	383.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Lamadrid, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 383.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Recuperaciones Probables

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 150.0 miles de pesos corresponde a recuperaciones probables por los trabajos de mejoramiento de vivienda que se pagaron y no se han ejecutado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 150.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 383.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Lamadrid, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 150.0 miles de pesos, el cual representa el 39.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP, los cuatro trimestres del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales, así como los cuatro trimestres de indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, en virtud de que si bien gastó la totalidad de los recursos, destinó el 39.2% de lo asignado a un programa de vivienda que no se ha concluido y, por lo tanto, no está brindando el beneficio esperado, en tanto que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, ya que invirtió el 48.5% de los recursos transferidos, cuando debió invertir por lo menos el 60.0% y excedió el porcentaje máximo autorizado en los lineamientos generales del fondo en obras bajo el concepto de proyectos complementarios, ya que invirtió el 51.4% del fondo, importe que excedió el 15.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 48.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Lamadrid, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05017-14-1308

GF-500

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17.820.6
Muestra Auditada	15.340.3
Representatividad de la Muestra	86.1%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 17,820.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 15,340.3 miles de pesos, que significaron el 86.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 149.9 miles de pesos corresponden a reintegros efectuados y aplicados a los fines del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 149.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,340.3 miles de pesos, que representó el 86.1% de los 17,820.6 miles de pesos transferidos al municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 149.9 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP tres de los informes de nivel financiero, ni los cuatro de gestión de proyectos sobre aplicaciones federales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 5,375.2 miles de pesos (30.2% de lo asignado) en la atención a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, en tanto que el resto de la inversión se destinó en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos o a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 149.2 miles de pesos (0.9% de lo asignado) a proyectos de gastos indirectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 30.2% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 30.5% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 30.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05018-14-1318

GF-501

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13.963.8
Muestra Auditada	10.185.5
Representatividad de la Muestra	72.9%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 13,963.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 10,185.5 miles de pesos, que significaron el 72.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 1,579.3 miles de pesos, corresponden a 80.6 operados y aplicados; 101.1 miles de pesos de reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar y 1,397.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables y se integran por 1,158.3 miles de pesos por pagos improcedentes y 239.3 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,579.3 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 181.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 80.6 miles de pesos a montos comprobados y 101.1 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 1,397.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,185.5 miles de pesos, que representó el 72.9% de los 13,963.8 miles de pesos transferidos al municipio de Monclova, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,579.3 miles de pesos, el cual representa el 15.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió 10,224.3 miles de pesos (73.2% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; se destinaron recursos por 80.2 miles de pesos (0.6% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 73.2% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.0% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 81.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Morelos, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05019-14-1321

GF-502

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1.538.4
Muestra Auditada	1.538.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Morelos, que ascendieron a 1,538.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19.9 miles de pesos, correspondientes a rendimientos financieros, los cuales fueron aplicados en los fines del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,538.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Morelos, Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 44.0% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de Julio de 2015) el 100%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19.9 miles de pesos, el cual representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas se atendieron durante la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP, la totalidad de los informes de avance financiero del FISMDF 2014, por consiguiente no se publicaron ni se hicieron del conocimiento de sus habitantes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que al cierre de la revisión se gastó la totalidad de los recursos transferidos, se atendió a la población objetivo y se destinó el 95.0% de los recursos asignados a proyectos de Incidencia Directa.

Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 91.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05020-14-1323

GF-503

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10.592.8
Muestra Auditada	10.592.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 10,592.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 749.6 miles de pesos se integran por 9.8 miles de pesos operados y 739.8 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables: por falta de documentación comprobatoria 304.0 miles de pesos; conceptos de obra pagados no ejecutados por 298.9 miles de pesos y por la falta de aplicación de penas convencionales 136.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 749.6 miles de pesos, de los cuales 9.8 miles de pesos fueron operados y 739.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,592.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 749.6 miles de pesos, el cual representa el 7.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo trimestre del formato gestión de proyecto sobre aplicaciones de recursos federales y los indicadores de otros proyectos registrados de los cuatro trimestres.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió el 7.0% de los recursos del fondo para el pago improcedente de conceptos de obra o falta de documentación comprobatoria, principalmente.

Por otro lado, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 78.0%, en tanto que destinó el 85.8% de los recursos para financiar proyectos de incidencia directa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 88.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Múzquiz, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Nadadores, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05021-14-1324

GF-504

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1.796.9
Muestra Auditada	1.796.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Nadadores, que ascendieron a 1,796.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 1,817.3 miles de pesos, que se corresponden con recuperaciones probables y se integran por 237.0 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados; 150.0 miles de pesos por trabajos convenidos de mejoramiento de vivienda no ejecutados; 20.4 miles de pesos por penas convencionales y 1,409.9 miles de pesos por conceptos de obra pagados en las estimaciones que no se corresponden con los números generadores.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,817.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,796.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Nadadores, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, y del Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,817.3 miles de pesos representa el 101.1%; las observaciones determinadas, derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro trimestres del formato nivel financiero, el primero, segundo y tercer trimestre del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales, así como los cuatro trimestres de indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó el 100.0% a la población en pobreza extrema y localidades con los dos niveles de rezago social más altos; la inversión destinada a vivienda no se ha concluido; asimismo no se realizaron dos obras pagadas; no se aplicaron penas por atraso en dos obras; no operan cuatro obras terminadas y se pagaron cantidades de obra donde las estimaciones no corresponden con los números generadores.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las población con los niveles de rezago social más altos, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 86.8%. Se comenta que se cumplió con destinar al menos el 60.0% para proyectos de Incidencia Directa al invertir en estos proyectos el 72% de lo asignado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 40.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, letrinas y alcantarillado).

En conclusión el municipio de Nadadores, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05022-14-1326

GF-505

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4.414.9
Muestra Auditada	4.414.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 4,414.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 1,170.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones por un monto de 545.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 624.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables, por 364.7 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados y 260.0 miles de pesos por una obra que no cumple con las especificaciones técnicas de construcción.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,170.4 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 545.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 624.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,414.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Nava, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios para el Estado de Coahuila de Zaragoza y Código Financiero para los Municipios del Estado de Coahuila de Zaragoza; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,170.4 miles de pesos, el cual representa el 26.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó evidencia de que la información reportada en la página de internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) se publicara y difundiera entre la población y no envió, en tiempo, en forma y de manera pormenorizada, los cuatro trimestres del formato gestión de proyectos sobre aplicaciones de recursos federales.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió 500.0 miles de pesos (11.3% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF.

Aunado a lo anterior, se comenta que se invirtió para la atención de Zonas de Atención Prioritaria Urbanas el 63.3% de los recursos del FISMDF, cifra superior a lo requerido por los lineamientos del fondo; sin embargo, en proyectos de incidencia directa se invirtió el 23.0% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos; en tanto que en proyectos especiales y complementarios invirtió el 64.4%, excediendo el porcentaje autorizado. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 23.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas, mejoramiento de la vivienda y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión el municipio de Nava, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Ocampo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05023-14-1331

GF-506

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4.297.5
Muestra Auditada	4.297.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ocampo, que ascendieron a 4,297.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 129.0 miles de pesos se corresponden con recuperaciones por un monto de 24.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 104.6 miles de pesos se corresponden con recuperaciones probables por pago de conceptos de obra no ejecutados.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 129.0 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 24.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 104.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 4,297.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Ocampo, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 96.1%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación de 2014 y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Coahuila de Zaragoza que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 129.0 miles de pesos, el cual representa el 3.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio destinó los recursos del fondo para atender a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; se destinaron 104.6 miles de pesos para el pago de trabajos no ejecutados.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP), en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 41.8% cuando debió ser al menos el 56.5%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.1% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 62.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Ocampo, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Parras, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05024-14-1342

GF-507

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30.396.1
Muestra Auditada	21.303.8
Representatividad de la Muestra	70.1%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Parras, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 30,396.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 21,303.8 miles de pesos, que significaron el 70.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 8,179.3 miles de pesos, corresponden a recuperaciones probables y se integran por 55.5 miles de pesos por obra de mala calidad; 110.5 miles de pesos por pagos en conceptos que no se corresponden con gastos indirectos; 832.0 miles de pesos por pagos improcedentes; 3,149.3 miles de pesos por recursos aplicados en rubros no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal; 92.4 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales y 3,939.6 miles de pesos por la falta de reintegro de recursos a la cuenta del fondo, asimismo, se determinó un importe por aclarar de 3,178.8 miles de pesos, debido a que no se ejercieron recursos a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 8,179.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,178.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,303.8 miles de pesos, que representó el 70.1% de los 30,396.1 miles de pesos transferidos al Municipio de Parras, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos, incluidos los traspasos a otras cuentas (7,945.9 miles de pesos), en tanto que a la fecha de la revisión, el municipio reintegró a la cuenta del fondo parte de los traspasos que realizó (4,006.3 miles de pesos), los cuales representan el 13.2% de lo transferido, por lo que faltan por reintegrar 3,939.6 miles de pesos, esto es, al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el nivel de gasto fue del 89.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,179.3 miles de pesos, el cual representa el 38.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registró incumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió el 45.0% de lo gastado en la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos o atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 3,259.8 miles de pesos (10.7% de lo asignado) en proyectos no considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que no se destinaron recursos para estas áreas cuando debió ser al menos el 5.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 52.2%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 50.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Parras, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05025-14-1346

GF-508

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15.267.7
Muestra Auditada	15.267.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 15,267.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 1,177.6 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 400.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 777.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables, los cuales corresponden a los trabajos de mejoramiento de vivienda que se pagaron y no han sido ejecutados.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,177.6 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 400.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 777.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,267.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Piedras Negras, Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo

de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 40.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 98.1% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,177.6 miles de pesos, el cual representa el 7.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no proporcionó a la SHCP en tiempo y forma los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el nivel de gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 40.8% de lo transferido; se destinaron recursos por 250.0 miles de pesos a una acción que no benefició directamente a la población en pobreza extrema; 777.6 miles de pesos para la ejecución de acciones de mejoramiento de vivienda, mediante un Convenio de Concertación celebrado con la Comisión Estatal de Vivienda del Estado de Coahuila y que, al corte de auditoría, se encuentran en proceso; y no se hicieron efectivas las penas convencionales ni las garantías por retrasos en cuatro obras por causas imputables al contratista; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 119.2 miles de pesos (0.8% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, se comenta que el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 78.8%, cuando debió destinar al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.8% cuando debió invertir por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 87.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Piedras Negras, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Progreso, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05026-14-1352

GF-509

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	869.9
Muestra Auditada	869.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Progreso, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 869.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 869.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Progreso, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el nivel del gasto fue del 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que no generó daño o perjuicio

a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad durante la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplió con la totalidad de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público dos de los informes previstos en la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 69.0% de lo gastado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0% y el 31.0% en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 92.6%, esto es, superior al 60% que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 67.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Progreso, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05027-14-1360

GF-510

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10.668.9
Muestra Auditada	10.237.9
Representatividad de la Muestra	96.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ramos Arizpe, que ascendieron a 10,668.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 10,237.9 miles de pesos, que significaron el 96.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 648.0 miles de pesos, se corresponden con recuperaciones probables y se integra por 65.4 miles de pesos por penas convencionales; 33.8 miles de pesos por conceptos excedentes del contrato; 14.6 miles de pesos por obra de mala calidad; 534.2 miles de pesos por conceptos de obra pagados y no ejecutados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 648.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,237.9 miles de pesos, que representó el 96.0% de los 10,668.9 miles de pesos transferidos al municipio de Ramos Arizpe, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales

del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 98.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 648.0 miles de pesos, el cual representa el 6.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio atendió a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; se destinaron recursos para pagos indebidos de obra no ejecutada por 534.2 miles de pesos.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 22.4%, cuando debió ser al menos el 9.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 84.8% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 71.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y electrificación).

En conclusión el municipio de Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05028-14-1369

GF-511

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4.646.7
Muestra Auditada	4.646.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 4,646.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15.3 miles de pesos, los cuales fueron aplicados en los fines del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,646.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Sabinas, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron recuperaciones por un importe de 15.3 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo trimestres del formato gestión de proyecto sobre aplicaciones de recursos federales ni los indicadores de otros proyectos registrados de los cuatro trimestres, por consiguiente no se publicaron y difundieron entre la población.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Sabinas, al 31 de diciembre de 2014, presentó un subejercicio por 170.5 miles de pesos, que representó el 3.7% y se constató un traspaso a otra cuenta por 15.3 miles de pesos; sin embargo, lo gastado con el FISMDF 2014 atendió a la población objetivo del fondo, las obras correspondieron a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y el 99.7% de los recursos se destinaron a proyectos de incidencia directa.

En conclusión el municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sacramento, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05029-14-1370

GF-512

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	401.7
Muestra Auditada	401.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sacramento, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 401.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 189.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por los trabajos de mejoramiento de vivienda que se pagaron y no se han ejecutado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 189.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 401.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Sacramento, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Convenio de Concertación con la Comisión Estatal de Vivienda del Estado de Coahuila que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 189.6 miles de pesos, el cual representa el 47.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el formato gestión de proyecto sobre aplicaciones de recursos federales y los indicadores de otros proyectos registrados de los cuatro trimestres.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 189.6 miles de pesos (47.2% de lo asignado) que no han atendido a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a mejoramiento a la vivienda sin que a la fecha de auditoría se encontraran terminados los trabajos.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las localidades con el grado de rezago social más alto ya que no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas localidades el 99.6%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 99.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Sacramento, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05030-14-1372

GF-513

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	77.378.7
Muestra Auditada	71.409.2
Representatividad de la Muestra	92.3%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 77,378.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 71,409.2 miles de pesos, que significaron el 92.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 6,005.9 miles de pesos corresponde a reintegros efectuados aplicados en los objetivos del fondo; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 61,136.3 miles de pesos, debido a que no se ejercieron recursos a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,005.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 61,136.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 71,409.2 miles de pesos, que representó el 92.3% de los 77,378.7 miles de pesos transferidos al municipio de Saltillo, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 20.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 22.2%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,005.9 miles de pesos, el cual representa el 8.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo tuvieron un cumplimiento parcial, ya que sólo el 26.8% de lo gastado el municipio lo invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos o atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron 5,732.7 miles de pesos (7.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 6.0%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 8.6%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio se destinó el 31.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), apegada a la normativa que regula su ejercicio y no cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Buenaventura, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05031-14-1376

GF-514

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3.131.7
Muestra Auditada	3.131.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Buenaventura, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 3,131.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 500.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por recursos transferidos para la ejecución de acciones de vivienda que no están ejecutadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 500.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,131.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Buenaventura, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 99.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación de 2014, Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; se generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 500.0 miles de pesos, el cual representa el 16.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no envió, la totalidad de los informes trimestrales de avance del FISMDF 2014; tampoco hizo del conocimiento de sus habitantes, por conducto de un medio de difusión local, el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni al término del ejercicio los resultados alcanzados.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 500.0 miles de pesos (16.0% de lo asignado) que no han atendido a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a mejoramiento a la vivienda sin que a la fecha de auditoría se encontraran terminados los trabajos.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 54.1%, cuando el mínimo es del 60.0% en tanto que lo destinado a proyectos de incidencia directa fue del 79.3%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 74.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Buenaventura, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan de Sabinas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05032-14-1385

GF-515

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3.150.3
Muestra Auditada	3.150.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Juan de Sabinas, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 3,150.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,150.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Juan de Sabinas, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Convenio de Concertación con la Comisión Estatal de Vivienda del Estado de Coahuila que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 608.3 miles de pesos, el cual representa el 19.3%

de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero y segundo trimestres del formato gestión de proyecto sobre aplicaciones de recursos federales y los indicadores de otros proyectos registrados de los cuatro trimestres; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Finalmente, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 78.7%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 98.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05033-14-1399

GF-516

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45.427.8
Muestra Auditada	33.353.2
Representatividad de la Muestra	73.4%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 45,427.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 33,353.2 miles de pesos, que significaron el 73.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 2,226.7 miles de pesos, corresponden a recuperaciones probables y se integran por 581.8 miles de pesos por obra de mala calidad; 569.7 miles de pesos por pagos improcedentes; 978.0 miles de pesos por recursos aplicados en rubros no contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal y 97.2 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 1,230.8 miles de pesos, debido a que no se ejercieron recursos a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,226.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,230.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,353.2 miles de pesos, que representó el 73.4% de los 45,427.8 miles de pesos transferidos al Municipio de San Pedro, estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 72.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 98.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,226.7 miles de pesos, el cual representa el 6.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el 85.6% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos o a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 978.0 miles de pesos (2.2% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, pero no corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 50.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.6%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 60.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Pedro, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sierra Mojada, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05034-14-1408

GF-517

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1.074.7
Muestra Auditada	1.074.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sierra Mojada, que ascendieron a 1,074.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 37.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones por un monto de 15.5 miles de pesos por rendimientos no generados, 14.2 miles de pesos por acciones no consideradas en el Catálogo de Acciones de los Lineamientos Generales del Fondo ni en los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal y 8.2 miles de pesos por volumen de material pagado no ejecutado, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 37.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,074.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Sierra Mojada, Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 37.9 miles de pesos, el cual representa el 3.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió los recursos del fondo para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; se destinaron recursos por 13.8 miles de pesos (1.2% de lo gastado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 63.3% de lo asignado cuando debió destinar al menos el 60.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 95.4% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 95.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Sierra Mojada, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05035-14-1450

GF-518

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52.707.0
Muestra Auditada	41.084.3
Representatividad de la Muestra	77.9%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 52,707.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 41,084.3 miles de pesos, que significaron el 77.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 98.1 miles de pesos, corresponden a reintegros efectuados al fondo pendientes de aplicar; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 4,506.4 miles de pesos, debido a que no se ejercieron recursos a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 98.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 4,506.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,084.3 miles de pesos, que representó el 77.9% de los 52,707.0 miles de pesos transferidos al municipio de Torreón, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 92.3%, es decir, no se gastaron recursos por 4,506.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 98.1 miles de pesos, el cual representa el 0.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registró incumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, pero no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio invirtió 48,668.6 miles de pesos (100% de lo asignado) en la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos o a la población en pobreza extrema, y todos los proyectos correspondieron a los lineamientos del FAIS y a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 3.1%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.2% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio se destinó el 65.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Viesca, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05036-14-1465

GF-519

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9.374.0
Muestra Auditada	9.374.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Viesca, Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 9,374.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 29.2 miles de pesos se corresponde con recuperaciones por un monto de 29.2 miles de pesos de intereses, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 29.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,374.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al municipio de Viesca, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 42.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 29.2 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 4,433.9 miles de pesos (47.3% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, en tanto que el resto de los recursos se destinó a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema.

Se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 14.3% cuando debió de ser al menos el 2.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.1% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 66.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Viesca, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa Unión, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05037-14-1470

GF-520

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1.265.2
Muestra Auditada	1.265.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa Unión, que ascendieron a 1,265.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones es nulo, ya que las observaciones fueron solventadas y no generaron recuperaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,265.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Villa Unión, Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social, con excepción de las observaciones determinadas, las cuales fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no envió a la SHCP la totalidad de los informes trimestrales de avance del FISMDF 2014; tampoco hizo del conocimiento de sus habitantes, por conducto de un medio de difusión local, el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni al término del ejercicio los resultados alcanzados con recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 1,265.2miles de pesos (100.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema con proyectos de Incidencia directa principalmente.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que se destinó para estas áreas el 55.3%, porcentaje inferior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.2%, cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto en el municipio se destinó el 75.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Villa Unión, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Zaragoza, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05038-14-1484

GF-521

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2.580.2
Muestra Auditada	2.580.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 396,946.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zaragoza, que ascendieron a 2,580.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 253.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones por un monto de 153.9 miles de pesos, los cuales fueron aplicados en los fines del fondo y 100.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables por la aportación al Gobierno de Coahuila de Zaragoza para la ejecución de obras de mejoramiento de vivienda que no se han concluido.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 253.9 miles de pesos, de los cuales 153.9 miles de pesos fueron operados y 100.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es), de la(s) cual(es) 18 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,580.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Zaragoza, estado de Coahuila de Zaragoza, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, se gastaron 2,399.9 miles de pesos, que representaron el 93.0% del disponible y se determinó un subejercicio del 7.0%, que equivale a 180.3 miles de pesos; en tanto que, al 30 de junio de 2015, se ejerció el 100.0% del recurso.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación de 2014, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza y del Código Municipal para el Estado de Coahuila de Zaragoza; se generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 253.9 miles de pesos, el cual representa el 9.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no envió, en tiempo, en forma y de manera pormenorizada, la totalidad de los informes trimestres sobre la aplicación de recursos federales, y los resultados alcanzados con recursos del FISMDF para el ejercicio fiscal 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 85.1% de lo gastado, destinó recursos por 100.0 miles de pesos para obras que no se han ejecutado; es decir, no han beneficiado a la población objetivo.

Por otro lado, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.8%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa (60.0%). Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 80.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Zaragoza, Coahuila de Zaragoza, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tecomán, Colima (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-06009-14-1424

GF-522

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22.341.1
Muestra Auditada	22.341.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 94,434.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tecomán, Colima, que ascendieron a 22,341.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Superior de Auditoria y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima, (OSAFISG); se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 256.1 miles de pesos está conformada por recuperaciones que se integran por los interés de préstamos entre fondos no reintegrados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En el transcurso de la revisión, se recuperaron recursos por 256.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 256.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,341.1 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al municipio de Tecomán, Colima, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 36.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 31 de mayo de 2015 el 88.7%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 256.1 miles de pesos, el cual representa el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones fueron solventadas en transcurso de la Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 54.9% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 41.6% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 46.6% de lo disponible en obras y acciones de Infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tecomán, Colima realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09010-14-1137

GF-523

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la Demarcación Territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49.586.7
Muestra Auditada	49.586.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Delegación Álvaro Obregón, que ascendieron a 49,586.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades se derivan de recursos que se aplicaron a proyectos de incidencia directa fue del 86.0% que también es superior al 60.0% requerido. Cabe mencionar que en conjunto, en la Delegación se destinó el 86.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,060.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,300.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,586.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Delegación Álvaro Obregón Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la Delegación gastó el 99.9% de los recursos transferidos, nivel de gasto que no se modificó hasta la fecha de la revisión.

En el ejercicio de los recursos la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Financiero para el Distrito Federal, de la Ley de Obras Públicas del Distrito Federal y su Reglamento, y de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,760.0 miles de pesos, el cual representa el 3.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La delegación cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que reportó a la SHCP los informes trimestrales sobre el ejercicio y aplicación de los recursos del fondo, y se publicaron en los órganos locales de difusión, así como en su página de internet.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que la Delegación invirtió los recursos por 48,113.3 miles de pesos, que representan el 97.0% de lo asignado, para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema. Cabe mencionar que la inversión restante (32,800.0 miles de pesos) se acreditó mediante el instrumento vigente de identificación (Cuestionario Único de Información Socioeconómica). Aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 1,760.0 miles de pesos (3.5% de lo asignado) a conceptos pagados de obra no ejecutados, en incumplimiento de la normativa aplicable.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 97.0% de lo asignado, cuando el mínimo requerido es del 60.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 86.0%, que también es superior al 60.0% requerido. Cabe mencionar que, en conjunto, en la Delegación se destinó el 86.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09015-14-1138

GF-524

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la demarcación territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40.597.0
Muestra Auditada	40.597.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Delegación Cuauhtémoc, que ascendieron a 40,597.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 24,416.4 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por no proporcionar evidencia de la entrega, recepción y destino de adquisiciones de bienes por 20,521.0 miles de pesos; por pagar conceptos de servicios no realizados en 2 inmuebles por 142.7 miles de pesos y por pagar trabajos de obra ejecutados incorrectamente por 114.1 miles de pesos y por la falta del cobro de penas convencionales por 3,638.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 24,416.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 20,521.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,597.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados a la Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la delegación gastó el 24.9% de los recursos asignados y, al 31 de julio de 2015, el 50.6%; esto genera opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 24,416.4 miles de pesos, el cual representa el 60.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la delegación incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los tres primeros informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la delegación invirtió los recursos gastados para la atención de la población objetivo del fondo, en obras y acciones que se correspondieron con la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se presentó un subejercicio de 49.4% de lo asignado y se destinaron recursos por 256.8 miles de pesos (0.6% de lo asignado) para pagos improcedentes.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 50.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 50.6% de lo asignado. Cabe mencionar que en conjunto en la delegación se destinó el 95.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Gustavo A. Madero, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09005-14-1139

GF-525

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la Demarcación Territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83.366.5
Muestra Auditada	83.366.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Delegación Gustavo A. Madero, que ascendieron a 83,366.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades se derivan de recursos que se aplicaron a proyectos de incidencia directa del 75.4% por lo que dio cumplimiento al mínimo requerido que es de 60.0% de los recursos asignados al fondo. Cabe mencionar que en conjunto, en la Delegación se destinó el 31.0% de lo gastado con respecto a lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 29,362.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 9,202.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,366.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Delegación Gustavo A. Madero, Distrito Federal, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la Delegación gastó el 91.0% de los recursos transferidos, nivel de gasto que no se modificó hasta la fecha de la revisión, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no generados.

En el ejercicio de los recursos la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 29,362.0 miles de pesos, el cual representa el 35.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La delegación cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que reportó a la SHCP los informes trimestrales respecto del ejercicio y destino de los recursos del fondo, y se publicaron en los órganos locales de difusión, así como en su página de internet.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que la Delegación, invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, con proyectos considerados en los lineamientos gen erales del fondo; sin embargo, se destinaron recursos por 20,159.2 miles de pesos a obras concluidas sin operar, así como 9,202.8 miles de pesos de recursos no ejercidos, por lo que no están beneficiando a la población objetivo.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 53.9% cuando el mínimo requerido es del 60.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.4%, por lo que se dio cumplimiento al mínimo requerido que es de 60.0% de los recursos asignados al fondo. Cabe mencionar que, en conjunto, en la Delegación se destinó el 31.0% de lo gastado con respecto a lo transferido en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión la Delegación realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Iztapalapa, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09007-14-1140

GF-526

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la demarcación territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	168.632.5
Muestra Auditada	168.632.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Delegación Iztapalapa, que ascendieron a 168,632.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades se derivan de recursos que se aplicaron a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL. Sin embargo; destinó recursos por 912.6 miles de pesos (0.5% de lo asignado) para trabajos de mejoramiento de vivienda con mala calidad, y no se entregaron a la Delegación intereses por 4,701.3 miles de pesos para ser ejercidos a los fines del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,739.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,826.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 168,632.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Delegación Iztapalapa, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para

la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015 la Delegación gastó el 99.9% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 5613.9 miles de pesos, que representan el 3.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La Delegación incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó evidencia de la publicación de los informes trimestrales entregados a la SHCP, del avance de indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la Delegación invirtió recursos por 168,632.5 miles de pesos (99.9% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos se aplicaron a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL. Sin embargo, destinó recursos por 912.6 miles de pesos (0.5% de lo asignado) para trabajos de mejoramiento de vivienda con mala calidad, no se entregaron a la Delegación intereses por 4,701.3 miles de pesos para ser ejercidos en los fines del fondo y existen recursos por aclarar de 125.3 miles de pesos.

Se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 94.9% de los recursos asignados, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 94.9%; en ambos casos se superó el porcentaje mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en la Delegación se destinó el 94.9.0% de los recursos en obras y acciones de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

Delegación Milpa Alta, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09009-14-1141

GF-527

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la Demarcación Territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.461.2
Muestra Auditada	36.461.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la delegación Milpa Alta, que ascendieron a 36,461.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 675.4 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables debido a que el Gobierno del Distrito Federal no transfirió recursos a la delegación, en su caso, deberá ser ejercido por la misma Delegación, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 675.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 675.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,461.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados a la delegación Milpa Alta, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la delegación gastó el 55.3% de los recursos asignados y al 28 de febrero de 2015 el 99.6% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La delegación Milpa Alta reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información trimestral de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual le permitió conocer sus debilidades y áreas de oportunidad.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que la delegación invirtió recursos por 35,208.6 miles de pesos (96.6% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 35,208.6 miles de pesos (96.6% de lo asignado) a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos de contribución indirecta.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 96.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.8% cuando el mínimo requerido es del 60.0%, y en proyectos de incidencia indirecta fue del 14.8% cuando el máximo requerido es del 15.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en la delegación se destinó el 74.5% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Tláhuac, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09011-14-1142

GF-528

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la Demarcación Territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.660.8
Muestra Auditada	36.660.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la delegación Tláhuac, que ascendieron a 36,660.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 1,061.4 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por concepto de recursos no ejercidos al 31 de julio de 2015, en su caso, deberán ser ejercidos por la delegación, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recurso del FISMDF 2014, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,061.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,061.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,660.8 miles de pesos, que representó el 100.0% recursos transferidos a la delegación Tláhuac, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la delegación gastó el 99.9% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que la delegación invirtió recursos por 36,624.4 miles de pesos (99.9% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF; en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 33,624.4 miles de pesos (91.7% de lo asignados) a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, no excedió el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo en proyectos complementarios.

Además, la delegación incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes de manera pormenorizada y no reportó el avance físico de las obras y acciones y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avance e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento del objetivo del FISMDF 2014.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 99.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 91.7%. Cabe mencionar que, en conjunto, en la delegación se destinó el 57.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Tlalpan, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09012-14-1143

GF-529

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la demarcación territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.246.6
Muestra Auditada	51.246.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la delegación Tlalpan, que ascendieron a 51,246.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 36,553.4 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por no proporcionar evidencia de la entrega, recepción y destino de adquisiciones de bienes por 35,021.9 miles de pesos; por pagar injustificadamente sueldos por 97.6 miles de pesos; asimismo, el Gobierno del Distrito Federal no transfirió recursos a la delegación por 1,433.9 miles de pesos, y en su caso, deberán ser ejercidos por la delegación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 36,553.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,433.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,246.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de recursos asignados a la delegación Tlalpan, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la Delegación gastó el 83.6% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015 el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, así como de las disposiciones normativas locales en materia de adquisiciones y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 36,553.4 miles de pesos, el cual representa el 71.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La delegación incurrió, igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre la evaluación de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que la delegación, invirtió recursos por 46,606.6 miles de pesos (90.9% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 46,606.6 miles de pesos (90.9% de lo asignados) a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; y no ejerció recursos del fondo en proyectos complementarios; sin embargo, existen recursos observados por 34,855.9 miles de pesos por falta de documentación que justifique la adquisición, recepción y evidencia de entrega a los beneficiarios de cisternas prefabricadas de 5,000 litros.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 90.9%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 90.9%. Cabe mencionar que, en conjunto, en la delegación se destinó el 86.9% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09017-14-1144

GF-530

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la Demarcación Territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,239.1
Muestra Auditada	36,239.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la Delegación Venustiano Carranza, que ascendieron a 36,239.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades se derivan de recursos que se aplicaron de los recursos que se destinaron a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, cumplió con el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo; sin embargo, se pagaron 16,636.9 miles de pesos (45.9% de lo asignado) a una obra concluida que no está en operación, por lo que no está proporcionando el beneficio a la población objetivo del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 18,647.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,010.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,239.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a la Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de julio de 2015, la delegación gastó el 96.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Presupuesto y Gasto Eficiente del Distrito Federal y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 16,636.9 miles de pesos que representan el 45.9% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que la Delegación no proporcionó evidencia de la publicación en un medio de difusión local de los Informes de Evaluación de los Recursos del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que la delegación invirtió recursos por 34,781.6 miles de pesos (96.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos se destinaron a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; asimismo, cumplió con el porcentaje establecido en la normativa aplicable para ejercer recursos del fondo; sin embargo, se pagaron 16,636.9 miles de pesos (45.9% de lo asignado) a una obra concluida que no está en operación, por lo que no está proporcionando el beneficio a la población objetivo del fondo y existen recursos por aclarar de 2,010.8 miles de pesos.

Aunado a lo anterior, que cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 91.8% de lo asignado, mismo porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa, cuando el mínimo requerido para ambos casos es del 60%. Cabe mencionar que, en conjunto, en la delegación se destinó el 93.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas).

En conclusión, la delegación realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Xochimilco, Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09013-14-1145

GF-531

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la Demarcación Territorial a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48.022.7
Muestra Auditada	48.022.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 673,829.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Distrito Federal, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados a la delegación Xochimilco, que ascendieron a 48,022.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 13,623.0 miles de pesos que corresponden a que el Gobierno del Distrito Federal no transfirió recursos a la delegación importe que, en su caso, deberá ser ejercido por la delegación, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 13,623.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 13,623.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,022.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados a la delegación Xochimilco, Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 la delegación no realizó pagos con los recursos asignados y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) pagó el 73.6% de lo transferido. Ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 13,731.5 miles de pesos, el cual representa el 28.6% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La delegación no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la delegación incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó evidencia de la elaboración, envío y publicación en un medio de difusión local de los Informes de evaluación de los recursos del FISMDF 2014 a la SHCP, lo cual limitó a la delegación para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que la delegación invirtió recursos por 34,375.1 miles de pesos (71.6% de lo asignado), para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, esta inversión se destinó a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 71.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.6%. Cabe mencionar que, en conjunto, en la delegación se destinó el 6.7% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Canatlán, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10001-14-1193

GF-532

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.304.9
Muestra Auditada	20.304.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Canatlán, Durango, que ascendieron a 20,304.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 20,304.9 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Durango; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 186.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas a los objetivos del fondo, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 186.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 23 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,304.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Canatlán, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 88.2% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 97.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 186.2 miles de pesos, el cual representa el 0.9% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas fueron solventadas en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP cinco de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien los recursos atendieron a la población objetivo del fondo con proyectos considerados en los lineamientos del fondo, se destinaron recursos por 553.8 miles de pesos (2.8% de lo asignado) en pagos improcedentes en las obras. Aunado a lo anterior, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 56.0% cuando lo mínimo requerido, según la formula, es del 22.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 52.8%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 50.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenajes y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Durango, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10005-14-1233

GF-533

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74.682.7
Muestra Auditada	55.886.6
Representatividad de la Muestra	74.8%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Durango, Durango, que ascendieron a 74,682.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 55,886.6 miles de pesos, que significaron el 74.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables. No se favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas, lo que limitó la contribución al objetivo de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 55,886.6 miles de pesos, que representó el 74.8% de los 74,682.7 miles de pesos transferidos al municipio de Durango, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.3% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal con excepción de las observaciones determinadas, las cuales se solventaron en el transcurso de la auditoría.

El municipio tiene debilidades en su sistema de control interno, las cuales le impiden identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el primero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y no requisitó el Avance de Indicadores del primer informe trimestral.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que para estas áreas se destinó el 74.0%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.1% que superó lo mínimo requerido del 60.0% de los recursos asignados al fondo. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 66.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Durango, Durango, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Gómez Palacio, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10007-14-1250

GF-534

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46.670.5
Muestra Auditada	44.603.6
Representatividad de la Muestra	95.6%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Gómez Palacio, Durango, que ascendieron a 46,670.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 44,603.6 miles de pesos, que significaron el 95.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,894.0 miles de pesos, son por ejecutar obras que no se encuentran en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, no beneficiaron a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, que son muy alto y alto, y no acreditó que benefició directamente a la población en pobreza extrema porque no dispone de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica (CUIS), de donde se concluye que el municipio tiene una contribución favorable al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,894.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,603.6 miles de pesos, que representó el 95.6% de los 46,670.5 miles de pesos transferidos al municipio de Gómez Palacio, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,894.0 miles de pesos, el cual representa el 4.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió 39,673.9 miles de pesos (85.0% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, invirtió 1,894.0 miles de pesos (4.0% de lo asignado) para obras y acciones donde no se acreditó que se benefició directamente a la población en pobreza extrema.

También se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 75.6% de lo asignado cuando lo mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.6% que superó lo mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 55.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Gómez Palacio, Durango, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Lerdo, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10012-14-1302

GF-535

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.504.2
Muestra Auditada	18.638.5
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Lerdo, Durango, que ascendieron a 26,504.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 18,638.5 miles de pesos, que significaron el 70.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables. El subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 35.4%; la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,638.5 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 26,504.2 miles de pesos transferidos al municipio de Lerdo, Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 63.4% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 99.1%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal con excepción de las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el cuarto trimestre de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 24,457.5 miles de pesos (92.3% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos se destinaron en proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Además, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que para estas áreas se destinó el 51.2%, porcentaje superior al 46.5% determinado con base en los lineamientos para la operación del FAIS; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.4% que es superior al mínimo requerido que es del 60.0% de los recursos asignados al fondo. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 43.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Lerdo, Durango, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF).

Municipio de San Dimas, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10026-14-1378

GF-536

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35.132.2
Muestra Auditada	26.319.4
Representatividad de la Muestra	74.9%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Dimas, Durango, que ascendieron a 35,132.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 26,319.4 miles de pesos, que significaron el 74.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 3,592.2 miles de pesos que se integran por 2,658.7 miles de pesos por haber pagado con los recursos del FISMDF 2014 conceptos de obra no ejecutados; 424.1 miles de pesos por no haber aplicado penas convencionales por el atraso en la terminación de los trabajos contratados en una obra; 417.6 miles de pesos por no haber instalado la totalidad de las luminarias pagadas con recursos del FISMDF 2014; 91.8 miles de pesos por haber pagado con los recursos del FISMDF 2014 viáticos para Gastos Indirectos, concepto no contemplado en los Lineamientos emitidos por la SEDESOL; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 20.3%; la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,592.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,319.4 miles de pesos, que representó el 74.9% de los 35,132.2 miles de pesos transferidos al municipio de San Dimas, estado de Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y en materia de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,592.2 miles de pesos, el cual representa el 13.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió 34,928.9 miles de pesos (98.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo se destinaron 2,658.7 miles de pesos (7.6% de lo asignado) en concepto de obra no ejecutados, así como pagos improcedentes por 417.6 miles de pesos y penas convencionales no aplicadas por 424.1 miles de pesos.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 98.8%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.2%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 58.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Dimas, Durango, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santiago Papasquiaro, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10032-14-1405

GF-537

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55.420.9
Muestra Auditada	52.121.3
Representatividad de la Muestra	94.0%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Papasquiaro, Durango, que ascendieron a 54,420.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 52,121.3 miles de pesos, que significaron el 94.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Durango; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,865.6 miles de pesos, son por ejecutar obras que no se encuentran en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, no beneficiaron a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, que son muy alto y alto, y no acreditó que benefició directamente a la población en pobreza extrema porque no dispone de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica (CUIS), por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,865.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,121.3 miles de pesos que representó el 94.0% de los 55,420.9 miles de pesos transferidos al municipio de Santiago Papasquiaro, Durango, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 87.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,865.6 miles de pesos, el cual representa el 7.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió 31,718.9 miles de pesos (57.2% de lo asignado) donde no demostró que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que no se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 1.0% cuando debió de ser al menos el 3.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 22.2% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 21.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Santiago Papasquiaro, Durango realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tamazula, Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10034-14-1416

GF-538

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72.368.0
Muestra Auditada	54.797.2
Representatividad de la Muestra	75.7%

Respecto de los 737,860.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Durango, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tamazula, Durango, que ascendieron a 72,368.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 54,797.2 miles de pesos, que significaron el 75.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 2,439.4 miles de pesos, corresponde a un importe por aclarar, ya que son recursos que no se habían ejercido al 31 de agosto de 2015, que son parte del subejercicio del 3.2% del total de los recursos y no se dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimento de los objetivos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,439.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,797.2 miles de pesos, que representó el 75.7% de los 72,368.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tamazula, estado de Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 87.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 96.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que no se generó daño a la Hacienda Pública Federal, con excepción de las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 70,018.7 miles de pesos (96.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; aunado a lo anterior, los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Por otro lado, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 96.8% de lo asignado, porcentaje superior al 60.0% establecido el municipio en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.5% cuando el mínimo establecido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 72.0% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tamazula, Durango, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acámbaro, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11002-14-1147

GF-539

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.865.0
Muestra Auditada	54.865.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acámbaro, que ascendieron a 54,865.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 19,944.5 miles de pesos, que se integran de los recursos transferidos a otros fondos que se reintegraron a la cuenta pero que, a la fecha, no han sido aplicados en los objetivos del FISMDF; asimismo, el 20.8% de los recursos pagados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 36.2% de los recursos asignados no están en la cuenta bancaria y, por lo tanto, aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 5.2%; drenaje y letrinas, 6.6%; electrificación, 1.3% y mejoramiento de vivienda, 2.4%); a su vez, el 33.4% de los recursos gastados se ejerció en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 22.6%.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 19,944.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,865.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Acámbaro, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19,944.5 miles de pesos, el cual representa el 36.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el 56.0% de los recursos asignados se transfirieron a otras cuentas, de los cuales, a la fecha de revisión no había sido reintegrado el 36.2%. Asimismo, el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que el 5.0% de lo gastado, se destinó a localidades integradas a las zonas de atención prioritaria, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%, pero acreditó que el 16.2% se destinó en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y el 39.6% a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL o que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Aunque no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, el municipio acreditó el beneficio a la población en pobreza extrema y rezago social; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 22.6% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 20.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Acámbaro, Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso del recurso.

Municipio de Celaya, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11007-14-1199

GF-540

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67.781.9
Muestra Auditada	67.781.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Celaya, que ascendieron a 67,781.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 55.6 miles de pesos, que corresponden a los pagos en exceso; asimismo, el 62.9% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el nivel de gasto a la fecha de revisión fue del 84.7% de los recursos asignados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 55.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,781.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Celaya, estado de Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 63.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 84.7%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y la Ley de Coordinación Fiscal que generaron recuperaciones operadas por un importe de 55.6 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien, no se gastó el 15.3% del asignado, el municipio invirtió 54,968.4 miles de pesos (81.1% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los proyectos realizados están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 56.2% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.7%, superior al 60.0% requerido de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 62.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Celaya, Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Comonfort, Guanajuato

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-11009-02-0715

GF-541

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,281.5
Muestra Auditada	38,281.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Comonfort, que ascendieron a 38,281.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas pendientes por aplicar por 793.9 miles de pesos que se integran de 469.1 miles de pesos de los recursos transferidos a otros fondos y de 324.8 miles de pesos de acciones no consideradas en el catálogo establecido en los lineamientos de operación del fondo, que se reintegraron a la cuenta; así como un monto por aclarar por 6,713.9 miles de pesos; asimismo, el 66.9% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 17.3% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes; a su vez, el 16.4% de los recursos gastados se ejerció en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues se destinó el 55.3%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 793.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 6,713.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,281.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Comonfort, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 42.6% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 84.1%; esto generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la

Hacienda Federal por un importe de 793.9 miles de pesos, el cual representa el 2.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre los resultados obtenidos con recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 30,907.6 miles de pesos (80.7% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 315.3 miles de pesos (0.8% de lo asignado) en conceptos de gastos indirectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, así como 457.2 miles de pesos (1.2% de lo asignado) en transferencias a otras cuentas bancarias.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 31.9%, cuando debió ser al menos el 60.0%; pero acreditó que los recursos gastados beneficiaron a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 55.3%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 66.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Comonfort, Guanajuato, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11014-14-1232

GF-542

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106.023.4
Muestra Auditada	106.023.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, que ascendieron a 106,023.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones en proceso de aplicación por 12,141.0 miles de pesos, que se integran de 12,003.2 miles de pesos ejercidos en obras y acciones que no beneficiaron a la población en pobreza extrema y rezago social; 137.8 miles de pesos de acciones no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal; así como un monto por aclarar por 1,802.9 miles de pesos. Asimismo, el 69.1% de los recursos pagados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 11.3% de los recursos disponibles no se invirtieron para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 9.8%; drenaje y letrinas, 22.1%; electrificación, 4.4%, y mejoramiento de vivienda, 8.6%); a su vez, el 11.0% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la atención de las zonas de atención prioritaria, pues destinó el 32.1%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 12,141.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 1,802.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 106,023.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 47.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) llevaba el 98.5% gastado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,141.0 miles de pesos, el cual representa el 11.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 12,003.2 miles de pesos (11.3% de lo asignado) en obras y acciones que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 137.8 miles de pesos (0.1% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 32.1% cuando debió ser al menos el 60.0%. El porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.7% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, destinó el 68.1% de los recursos asignados y el 69.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia Nacional, Guanajuato no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Jerécuaro, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11019-14-1280

GF-543

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	81.078.7
Muestra Auditada	81.078.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jerécuaro, que ascendieron a 81,078.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 3,373.2 miles de pesos, que se integran de 152.0 miles de pesos operados y 3,221.2 miles de pesos probables correspondientes a obras y acciones no consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, el 37.6% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 4.1% de los recursos asignados no cumplieron con los objetivos del fondo; a su vez, no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 33.4%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 3,373.2 miles de pesos, de los cuales 152.0 miles de pesos fueron operados y 3,221.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,078.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Jerécuaro, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias en la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y disposiciones locales que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,373.2 miles de pesos, el cual representa el 4.2% de la muestra auditada, que incluye las recuperaciones operadas por 152.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se observaron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 78,064.5 miles de pesos (96.3% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 3,336.2 miles de pesos (4.1% de lo asignado) en obras y acciones que no están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 18.3% cuando debió de ser al menos el 60.0%; sin embargo, el municipio acreditó que los recursos gastados beneficiaron a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 33.4% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 37.6% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Jerécuaro, Guanajuato, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de León, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11020-14-1301

GF-544

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	193.994.3
Muestra Auditada	193.994.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de León, que ascendieron a 193,994.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 124,893.3 miles de pesos; asimismo, el 21.2% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 63.2% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 8.2%; drenaje y letrinas, 2.0%; electrificación, 0.8% y mejoramiento de vivienda, 2.7%); a su vez, el 27.9% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 21.5%.

Montos por Aclarar

Se determinaron 124,893.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 193,994.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de León, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 26.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 37.6%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un monto por aclarar de 124,893.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, que posteriormente fueron aclaradas por el municipio.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 71,925.4 miles de pesos (37.1% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, los proyectos corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, los recursos no gastados representaron un 64.4% de lo asignado (124,893.3 miles de pesos), por lo que prevalece una opacidad significativa que deja fuera del proceso fiscalizador a los recursos que no son aplicados.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 27.3% de lo asignado cuando debió ser al menos el 60.0%; sin embargo, de los recursos gastados, el municipio acreditó el beneficio a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 21.5% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 21.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de León, Guanajuato, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Pénjamo, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11023-14-1344

GF-545

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100.141.2
Muestra Auditada	100.141.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pénjamo, que ascendieron a 100,141.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 7,040.6 miles de pesos, de los cuales 1,066.2 miles de pesos fueron operados y 5,974.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables; asimismo, el 23.5% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 42.8% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 10.2%; drenaje y letrinas, 17.0%; electrificación, 2.1% y mejoramiento de vivienda, 4.2%); a su vez, el 38.5% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 30.4%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 7,040.6 miles de pesos, de los cuales 1,066.2 miles de pesos fueron operados y 5,974.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 100,141.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Pénjamo, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 34.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 57.9%; esto generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de disposiciones normativas estatales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,040.6 miles de pesos, el cual representa el 7.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos con diferencias respecto de sus registros contables.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 53,934.1 miles de pesos (53.9% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, de estos recursos 1,053.8 miles de pesos (1.1% de lo asignado) corresponden a proyectos no considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Además, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 12.3% cuando debió ser al menos el 60.0%, sin embargo, el municipio acreditó que los recursos gastados beneficiaron a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 30.4%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 23.5% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Pénjamo, Guanajuato no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normatividad que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Salvatierra, Guanajuato

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-11028-02-0729

GF-546

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45.752.3
Muestra Auditada	45.752.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Salvatierra, que ascendieron a 45,752.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 1,309.5 miles de pesos, que se integran de los recursos ejercidos en obras y acciones que no beneficiaron a la población en pobreza extrema y rezago social y un monto por aclarar por 22,718.9 miles de pesos que corresponde al subejercicio de los recursos disponibles al 30 de abril de 2015; asimismo, el 33.6% de los recursos pagados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 49.3% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 5.4%; drenaje y letrinas, 9.7%; electrificación, 1.3% y mejoramiento de vivienda, 5.0%); a su vez, el 54.1% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 17.6%, ni tampoco para la atención de las zonas de atención prioritaria, pues destinó el 7.9%.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,309.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 22,718.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,752.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Salvatierra, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 6.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 51.1%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable

daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,309.5 miles de pesos, el cual representa el 2.9% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no puso a disposición de sus habitantes la información sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 1,309.5 miles de pesos (2.9% de lo asignado) en obras y acciones que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 9.4% del asignado cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 17.6% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 33.6% de lo gastado y 17.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Salvatierra, Guanajuato no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normatividad que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Felipe, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11030-14-1380

GF-547

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110.776.7
Muestra Auditada	110.776.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Felipe, que ascendieron a 110,776.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 130.6 miles de pesos, que se integran de los recursos transferidos a otros fondos que se reintegraron a la cuenta, así como un monto por aclarar por 36,341.5 miles de pesos que corresponde al subejercicio de los recursos disponibles al 31 de marzo de 2015; asimismo, el 68.8% de los recursos pagados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 32.4% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 20.1%; drenaje y letrinas, 29.5%; electrificación, 3.9% y mejoramiento de vivienda, 5.5%); a su vez, el 12.5% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 49.6%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 130.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 36,341.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 110,776.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Felipe, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 40.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 67.2% del asignado, lo que genera opacidad y deja fuera del proceso de fiscalización los recursos no gastados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 130.6 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio invirtió 72,243.4 miles de pesos (65.2% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y se atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron los recursos en proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 32.2% cuando debió ser al menos el 60.0%; sin embargo, acreditó la inversión en obras y acciones que beneficiaron a la población objetivo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 46.9% de los recursos transferidos, cuando debió ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, destinó el 47.1% de los recursos asignados y el 68.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Felipe, Guanajuato, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11033-14-1390

GF-548

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55.770.0
Muestra Auditada	55.770.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Luis de la Paz, que ascendieron a 55,770.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 126.3 miles de pesos, que se integran de los recursos destinados en adquisiciones no consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal, así como un monto por aclarar por 8,870.1 miles de pesos; asimismo, el 53.2% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que, al corte de la auditoría, el 31.4% de los recursos disponibles no habían sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 11.1%; drenaje y letrinas, 19.9%; electrificación, 3.9% y mejoramiento de vivienda, 8.9%); a su vez, el 8.6% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 56.0%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 126.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 8,870.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 55,770.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 46.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 69.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 126.3 miles de pesos, el cual representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó de manera pormenorizada a la SHCP la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 37,363.3 miles de pesos (66.7% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 121.7 miles de pesos (0.2% de lo asignado) de gastos indirectos en conceptos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 44.2%, cuando debió ser al menos el 60.0%; pero el municipio acreditó que los recursos gastados beneficiaron a la población en pobreza extrema, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 56.0%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 53.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Luis de la Paz, Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11003-14-1394

GF-549

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	103.375.0
Muestra Auditada	103.375.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Miguel de Allende, que ascendieron a 103,375.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 2,883.7 miles de pesos, que se integran de los recursos operados por 2,276.6 miles de pesos (8.9 miles de pesos de montos comprobados, y 2,267.7 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación) y de los recursos probables por 607.1 miles de pesos de anticipos sin amortizar, así como un monto por aclarar por 12,774.9 miles de pesos; asimismo, el 25.3% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que, a la fecha de la auditoría, el 43.1% de los recursos disponibles aún no habían sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 14.2%; drenaje y letrinas, 22.3%; electrificación, 3.6% y mejoramiento de vivienda, 5.9%); a su vez, el 26.1% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 26.1%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 2,883.7 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,276.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 8.9 miles de pesos a montos comprobados, y 2,267.7 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 607.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 12,774.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 103,375.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 43.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 57.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, Ley de Coordinación Fiscal y disposiciones estatales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,883.7 miles de pesos, el cual representa el 2.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, presentaron diferencias conforme a los registros contables.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 54,264.4 miles de pesos (52.5% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 2,259.5 miles de pesos (2.2% de lo asignado) a obras y acciones que no están consideradas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 37.5%, cuando debió ser al menos el 60.0%; pero el municipio acreditó el destino de los recursos pagados en beneficio de la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 26.1%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 25.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Santa Cruz de Juventino Rosas, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11035-14-1401

GF-550

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59.474.9
Muestra Auditada	59.474.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santa Cruz de Juventino Rosas, que ascendieron a 59,474.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 697.8 miles de pesos, que se integran de 688.0 miles de pesos de los recursos transferidos a otros fondos que se reintegraron a la cuenta y de 9.8 miles de pesos de acciones no consideradas en el catálogo establecido en los lineamientos de operación del fondo; asimismo, el 60.2% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 19.4% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes; a su vez, el 22.4% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues se destinó sólo el 12.2%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 697.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,474.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Santa Cruz de Juventino Rosas, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 42.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 81.6 %; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 697.8 miles de pesos, el cual representa el 1.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, en el formato único de avance de indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 46,660.5 miles de pesos (78.5% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 6.0 miles de pesos para Gastos Indirectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 9.0% cuando debió ser al menos el 60.0%; sin embargo, acreditó que con los recursos gastados se benefició a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 12.2% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 60.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Santa Cruz de Juventino Rosas, Guanajuato, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Valle de Santiago, Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11042-14-1459

GF-551

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61.216.0
Muestra Auditada	61.216.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,892,642.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guanajuato, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Valle de Santiago, que ascendieron a 61,216.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 836.0 miles de pesos, que se integran de las recuperaciones operadas por 692.6 miles de pesos de los recursos transferidos a otros fondos que se reintegraron a la cuenta y de las recuperaciones probables por 143.4 miles de pesos que se integran de los pagos en exceso y de las penas convencionales no aplicadas por el municipio, así como un monto por aclarar por 39,376.3 miles de pesos; asimismo, el 30.2% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 62.9% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes (agua, 5.5%; drenaje y letrinas, 12.8%; electrificación, 1.1% y mejoramiento de vivienda, 4.2%); a su vez, el 14.4% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 18.8%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 836.0 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 692.6 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 143.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 39,376.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,216.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 23.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 37.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y disposiciones estatales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 836.0 miles de pesos, el cual representa el 1.4% de la muestra auditada, así como un monto por aclarar de 39,376.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 21,803.1 miles de pesos (35.6% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, los proyectos corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo, los recursos no gastados representaron un 64.3% del asignado (39,376.3 miles de pesos), por lo que prevalece una opacidad significativa que deja fuera del proceso fiscalizador a los recursos que no son aplicados.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 21.6% de lo asignado cuando debió ser al menos el 60.0%; sin embargo, de los recursos gastados, el municipio acreditó el beneficio a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 18.8% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 30.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Valle de Santiago, Guanajuato, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12001-14-1150

GF-552

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	492.288.1
Muestra Auditada	346.223.0
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acapulco de Juárez, que ascendieron a 492,288.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 346,223.0 miles de pesos, que significaron el 70.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 53,458.6 miles de pesos, que se integran por 23,692.9 miles de pesos de recuperaciones probables por recursos aplicados en acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS; así como de un importe de 29,765.7 miles de pesos de recuperaciones operadas pendientes de aplicar, que se integra por 29,592.5 miles de pesos de pagos correspondientes a otros fondos y programas y 173.2 miles de pesos de rendimientos financieros por no disponer de una cuenta bancaria productiva, ni específica para el manejo de los recursos del fondo; adicionalmente, se determinó un monto por aclarar por parte del municipio de 37,803.0 miles de pesos, que corresponde al subejercicio de los recursos del fondo al corte de la auditoría. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 53,458.6 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 29,765.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 23,692.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 37,803.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 346,223.0 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 492,288.1 miles de pesos transferidos al municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 28.9% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 85.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 53,458.6 miles de pesos, el cual representa el 15.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes al primer trimestre.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 23,692.9 miles de pesos (4.8% del disponible), en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Adicionalmente, con el 6.0% de los recursos (29,592.5 miles de pesos) se realizaron pagos correspondientes a otros fondos y programas que no fueron reintegrados oportunamente.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 43.6% cuando debió ser al menos el 60.0% de acuerdo con el resultado de la fórmula establecida en los lineamientos del fondo, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 54.6% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 36.0% del disponible en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Acapulco de Juárez, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos

Municipio de Acatepec, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12076-14-1151

GF-553

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	141.548.0
Muestra Auditada	141.548.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Acatepec, que ascendieron a 141,548.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 16,970.0 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales fueron recursos aplicados en acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS; en conclusión, el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 16,970.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 141,548.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Acatepec, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos. En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,970.0 miles de pesos, el cual representa el 12.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 16,970.0 miles de pesos (12.0% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 21.6% cuando debió de ser al menos el 10.4%, de acuerdo a la fórmula establecida en la Ley de Coordinación Fiscal; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.0% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que en el municipio, en conjunto se destinó el 19.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Acatepec, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ahuacuotzingo, Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12002-02-0704

GF-554

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.746.7
Muestra Auditada	39.671.7
Representatividad de la Muestra	76.7%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ahuacuotzingo, que ascendieron a 51,746.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 39,671.7 miles de pesos, que significaron el 76.7% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 22,672.1 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 22,372.1 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS y pago de gastos indirectos por 300.0 miles de pesos en conceptos que no se encuentran contemplados en el catálogo del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 22,677.2 miles de pesos, de los cuales 5.1 miles de pesos fueron operados y 22,672.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,671.7 miles de pesos, que representó el 76.7% de los recursos transferidos por 51,746.7 miles de pesos al municipio de Ahuacuotzingo, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Desde el 31 de diciembre de 2014 el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22,672.1 miles de pesos, el cual representa el 57.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 22,672.1 miles de pesos (43.8% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL (incluidos los gastos indirectos) ni cuentan con la opinión favorable de está dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 17.9% cuando debió ser al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 36.8% cuando también debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar, que el municipio en conjunto, destinó el 27.9% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ahuacuotzingo, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Atlixtac, Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12010-02-0706

GF-555

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.804.2
Muestra Auditada	64.804.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Atlixtac, que ascendieron a 64,804.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 27,581.5 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 26,250.0 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS, así como en la adquisición de combustible por 1,331.5 miles de pesos, concepto que no se encuentra en contemplado en el catálogo del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 27,581.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,804.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Atlixtac, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.8% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 27,581.5 miles de pesos, el cual representa el 42.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 26,250.0 miles de pesos (40.5% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que, para estas áreas, se destinó el 50.0% cuando debió ser al menos el 20.8%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 61.7%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio en conjunto destinó el 8.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Atlixtac, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Atoyac de Álvarez, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12011-14-1176

GF-556

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74.186.2
Muestra Auditada	74.186.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Atoyac de Álvarez, que ascendieron a 74,186.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 73,357.9 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran, por 73,262.8 miles de pesos, de recursos que no cuentan con la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; 64.4 miles de pesos de Desarrollo Institucional y 15.7 miles de pesos de Gastos Indirectos por conceptos no contemplados en el catálogo del FAIS y 15.0 miles de pesos de intereses generados debido a que no abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo; en conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y no contribuyó al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 73,357.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 74,186.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Atoyac de Álvarez, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 73,357.9 miles de pesos, el cual representa el 98.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo no se cumplieron, ya que no se pudo constatar que el municipio, invirtió recursos en atender a la población objetivo del FISMDF y que cumplieran con las disposiciones normativas en cuanto a su destino, en virtud de que no dispone de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto para determinar si se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, o que atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, de lo gastado se destinaron recursos por 80.1 miles de pesos (0.1% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria ya que por la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto no se pudo determinar los recursos invertidos en estas áreas, porcentaje que debió de ser al menos el 60.0%; al igual que en proyectos de incidencia directa. Cabe mencionar que por el motivo mencionado tampoco se pudo determinar si se invirtió en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Atoyac de Álvarez, Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12012-14-1180

GF-557

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	144.421.1
Muestra Auditada	104.173.6
Representatividad de la Muestra	72.1%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ayutla de los Libres, que ascendieron a 144,421.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 104,173.6 miles de pesos, que significaron el 72.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 53,914.1 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 53,149.6 que corresponden al pago de obras y acciones que no se encuentran comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y 764.5 miles de pesos por los intereses que se dejaron de generar por no administrar los recursos del FISMDF 2014 en una cuenta bancaria productiva, por los recursos transferidos a otras cuentas propias y los intereses generados por dichas transferencias. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución marginal al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 53,914.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 104,173.6 miles de pesos, que representó el 72.1% de los 144,421.1 miles de pesos transferidos al municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.6% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 99.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 53,914.1 miles de pesos, el cual representa el 51.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 53,149.6 miles de pesos (36.8% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 14.3% cuando debió ser al menos el 43.0%, en función al resultado de aplicar la fórmula establecida en los lineamientos del fondo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 32.7% cuando debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 15.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ayutla de los Libres, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12029-14-1210

GF-558

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	151.765.0
Muestra Auditada	126.804.8
Representatividad de la Muestra	83.6%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chilpancingo de los Bravo, que ascendieron a 151,765.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 126,804.8 miles de pesos, que significaron el 83.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 52,713.1 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 51,576.2 miles de pesos de recursos aplicados en proyectos que no se encuentran contemplados en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los lineamientos del FAIS, incluidos gastos indirectos, y 1,136.9 miles de pesos por transferencias a otras cuentas propias y rendimientos financieros que no fueron reintegrados a la cuenta del fondo. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 52,713.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 126,804.8 miles de pesos, que representó el 83.6% de los 151,765.0 miles de pesos transferidos al municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.3% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 52,713.1 miles de pesos, el cual representa el 41.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 51,576.2 miles de pesos (34.0% de lo asignado), en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, incluidos gastos indirectos, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; en tanto que 1,136.9 miles de pesos (0.7% de lo asignado) corresponden a transferencias a otras cuentas propias y rendimientos que no han sido reintegrados.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 26.6% cuando debió ser al menos el 60.0% de acuerdo con lo establecido en los lineamientos del fondo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 49.4% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 35.1% del disponible en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Cochoapa el Grande, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12078-14-1215

GF-559

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75.152.7
Muestra Auditada	53.573.9
Representatividad de la Muestra	71.3%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cochoapa el Grande, que ascendieron a 75,152.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 53,573.9 miles de pesos, que significaron el 71.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 10,368.8 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 7,167.7 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS, pago de gastos indirectos por 2,114.6 miles de pesos en conceptos que no se encuentran contemplados en el catálogo del FAIS; transferencias a otras cuentas del municipio por 1,061.4 y sus intereses generados por 9.8 miles de pesos y rendimientos financieros por 15.3 miles de pesos por no tener una cuenta productiva. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 10,368.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,573.9 miles de pesos, que representó el 71.3% de los 75,152.7 miles de pesos transferidos al municipio de Cochoapa el Grande, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) llevaba gastado el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,368.8 miles de pesos, el cual representa el 19.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 9,282.3 miles de pesos (12.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL (incluye gastos indirectos) y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 13.8% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.6%, cuando lo mínimo requerido es el 60.0%. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, destinó el 11.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, municipio de Cochoapa el Grande, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12021-14-1220

GF-560

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86.777.6
Muestra Auditada	86.777.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Coyuca de Benítez, que ascendieron a 86,777.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 7,960.1 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 5,356.8 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS y pagó de servicios de digitalización por 2,603.3 correspondientes a gastos indirectos que no están dentro del catálogo del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 7,960.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 86,777.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para

la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 31 de mayo de 2015, el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,960.1 miles de pesos, el cual representa el 9.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 3,790.0 miles de pesos (4.4% de lo asignado) en obras y acciones que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 67.4%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.2%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio, en conjunto, destinó el 67.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Coyuca de Benítez, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuajinicuilapa, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12023-14-1221

GF-561

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.820.3
Muestra Auditada	37.687.4
Representatividad de la Muestra	99.6%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuajinicuilapa, que ascendieron a 37,820.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental 37,687.4 miles de pesos que representaron el 99.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 2,011.2 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se aplicaron en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,011.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,687.4 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 37,820.3 miles de pesos transferidos al municipio de Cuajinicuilapa, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,011.2 miles de pesos, el cual representa el 5.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 2,011.2 miles de pesos (5.3% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Es importante mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 65.1%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.7%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio, en conjunto, destinó el 36.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Cuajinicuilapa, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Malinaltepec, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12041-14-1306

GF-562

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73.228.8
Muestra Auditada	73.228.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Malinaltepec, que ascendieron a 73,228.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 17,148.4 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 17,063.6 miles de pesos de recursos aplicados en acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS e intereses generados por 84.8 miles de pesos debido a que no abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo; en conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 17,148.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,228.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Malinaltepec, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos. En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 17,148.4 miles de pesos, el cual representa el 23.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 17,063.5 miles de pesos (23.3% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 25.3% cuando debió de ser al menos el 7.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.8% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio, en conjunto, destinó el 3.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y electrificación).

En conclusión, el municipio de Malinaltepec, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Metlatónoc, Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12043-02-0724

GF-563

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.101.6
Muestra Auditada	54.101.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Metlatónoc, que ascendieron a 54,101.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 5,024.1 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables, por aplicar recursos en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 5,024.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,101.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Metlatónoc, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos. En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,024.1 miles de pesos, el cual representa el 9.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 5,024.1 miles de pesos (9.3% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que, para estas áreas, se destinó el 21.9% cuando debió ser al menos el 30.5%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.3% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio en conjunto destinó el 9.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Metlátonoc, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ometepec, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12046-14-1334

GF-564

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	108.826.7
Muestra Auditada	76.946.3
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ometepec, que ascendieron a 108,826.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 76,946.3 miles de pesos, que significaron el 70.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 17,162.9 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 17,117.7 miles de pesos de recursos aplicados en acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS, 23.4 miles de pesos por no utilizar una cuenta específica e intereses generados por 21.8 miles de pesos por no abrir una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo; en conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 17,162.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 76,946.3 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 108,826.7 miles de pesos transferidos al municipio de Ometepec, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) prácticamente el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 17,162.9 miles de pesos, el cual representa el 22.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 17,117.7 miles de pesos (15.7% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 43.9% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.5%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 45.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ometepec, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Quechultenango, Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12051-02-0728

GF-565

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,798.5
Muestra Auditada	58,798.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Quechultenango, que ascendieron a 58,798.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 56,774.4 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 34,141.5 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los lineamientos del FAIS (incluye gastos indirectos); 20,438.2 miles de pesos de pagos de los cuales se desconoce el destino; transferencias de recursos a otras cuentas propias que no fueron reintegrados al fondo por 1,202.8 miles de pesos y 991.9 miles de pesos por pagos de desarrollo institucional sin acreditar el destino de los mismos. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y, en general, tiene una contribución marginal al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 56,774.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,798.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Quechultenango, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos, incluidas las transferencias a otras cuentas y los pagos sin documentación comprobatoria.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 56,774.4 miles de pesos, el cual representa el 96.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo no se cumplieron, ya que el municipio invirtió 34,141.5 miles de pesos (58.0% de lo asignado), en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL (incluye gastos indirectos) y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Adicionalmente, con el 34.8% de los recursos (20,438.2 miles de pesos) se realizaron pagos de los cuales se desconoce el destino, toda vez que no existe documentación que permita relacionar la salida de los recursos con pagos de obras y acciones.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 1.9% cuando debió ser al menos el 51.6% de acuerdo con el resultado de la fórmula establecida en los lineamientos del fondo, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 1.4% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, se destinó el 0.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el municipio de Quechultenango, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Luis Acatlán, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12052-14-1389

GF-566

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	118.307.3
Muestra Auditada	86.855.3
Representatividad de la Muestra	73.4%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Luis Acatlán, que ascendieron a 118,307.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 86,855.3 miles de pesos, que significaron el 73.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 32,628.1 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 32,584.1 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS, intereses generados por 23.6 miles de pesos debido a que no abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo e intereses generados por no utilizar una cuenta específica por 20.4 miles de pesos; en conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 32,628.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 86,855.3 miles de pesos, que representó el 73.4% de los 118,307.3 miles de pesos transferidos al Municipio de San Luis Acatlán, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 85.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 32,628.1 miles de pesos, el cual representa el 37.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió 32,584.1 miles de pesos (27.5% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 30.3% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 28.8% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 8.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Luis Acatlán, Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Marcos, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12053-14-1393

GF-567

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71.092.8
Muestra Auditada	50.651.1
Representatividad de la Muestra	71.2%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Marcos, que ascendieron a 71,092.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 50,651.1 miles de pesos, que significaron el 71.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 12,526.5 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 10,715.9 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS; asimismo, por el pago de papelería y consumibles por 1,810.6 miles de pesos en el rubro de Gastos Indirectos, conceptos no comprendidos en el catálogo del fondo; en conclusión, el municipio no realizo una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 12,526.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,651.1 miles de pesos, que representó el 71.2% de los 71,092.8 miles de pesos transferidos al municipio de San Marcos, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) prácticamente el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,526.5 miles de pesos, el cual representa el 24.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 12,526.5 miles de pesos (17.6% de lo asignado) a proyectos y gastos indirectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 24.9% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 49.5% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 24.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Marcos, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12055-14-1422

GF-568

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100.493.3
Muestra Auditada	72.510.3
Representatividad de la Muestra	72.2%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Taxco de Alarcón, que ascendieron a 100,493.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 72,510.3 miles de pesos, que significaron el 72.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 25,615.3 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 25,218.2 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los lineamientos del FAIS, y 397.1 miles de pesos por pagos correspondientes a otros programas que no fueron reintegrados a la cuenta del fondo. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 25,615.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,510.3 miles de pesos, que representó el 72.2% de los 100,493.3 miles de pesos transferidos al municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 25,615.3 miles de pesos, el cual representa el 35.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 25,218.2 miles de pesos (25.1% de lo asignado), en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 32.7% cuando debió ser al menos el 60.0% de acuerdo con el resultado de la fórmula establecida en los lineamientos del fondo, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 46.8% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 27.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Taxco de Alarcón, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tecoanapa, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12056-14-1423

GF-569

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79.209.7
Muestra Auditada	59.585.9
Representatividad de la Muestra	75.2%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tecoanapa, que ascendieron a 79,209.7miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 59,585.9 miles de pesos, que significaron el 75.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 31,685.7 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 29,068.6 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS, pago de gastos indirectos por 2,244.6 miles de pesos en conceptos que no se encuentran contemplados en el catálogo del FAIS y transferencias a otras cuentas del municipio no reintegradas a la cuenta bancaria del fondo por 372.5 miles de pesos. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 31,685.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,585.9 miles de pesos, que representó el 75.2% de los 79,209.7 miles de pesos transferidos al municipio de Tecoanapa, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.5% de los recursos transferidos, sin que a la fecha de la revisión (31 de julio de 2015) haya sufrido cambios.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 31,685.7 miles de pesos, el cual representa el 53.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 31,313.2 miles de pesos (39.5% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL incluidos los gastos indirectos y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 10.5% de lo asignado cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 27.9%, cuando debió también ser el 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, se destinó el 4.7% de lo asignado, en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tecoanapa, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Técpan de Galeana, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12057-14-1425

GF-570

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73.941.9
Muestra Auditada	73.941.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tecpan de Galeana, que ascendieron a 73,941.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 13,021.7 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 11,408.4 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS; asimismo, por el pago de combustible y renta de maquinaria por 1,586.5 miles de pesos en el rubro de gastos indirectos, conceptos no comprendidos en el catálogo del fondo e intereses generados por 26.8 miles de pesos debido a que no se abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 13,021.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,941.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.9% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 13,021.7 miles de pesos, el cual representa el 17.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 11,408.4 miles de pesos (15.4% de lo asignado) en obras y acciones, proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, ni tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que, para estas áreas, destinó el 44.5%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.1% porcentaje mayor al requerido de 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio en conjunto destinó el 48.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Tecpan de Galeana, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12061-02-0735

GF-571

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49.711.1
Muestra Auditada	43.389.8
Representatividad de la Muestra	87.3%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tixtla, que ascendieron a 49,711.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,389.8 miles de pesos, que significaron el 87.3% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 15,555.7 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 14,003.1 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS, pago de gastos indirectos por 1,479.7 miles de pesos en conceptos que no se encuentran contemplados en el catálogo del FAIS y transferencias a otras cuentas del municipio no reintegradas a la cuenta bancaria del fondo por 72.9 miles de pesos. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 15,555.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,389.8 miles de pesos, que representó el 87.3% de los 49,711.1 miles de pesos transferidos al municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,555.7 miles de pesos, el cual representa el 35.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 15,482.8 miles de pesos (31.1% de lo asignado y 31.2% de lo pagado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL (incluidos los gastos indirectos) y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 55.5% de lo pagado cuando debió ser al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 49.8% cuando también debió ser el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 37.6% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y electrificación).

En conclusión, el municipio de Tixtla de Guerrero, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tlacoachistlahuaca, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12062-02-0736

GF-572

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61.991.5
Muestra Auditada	44.288.1
Representatividad de la Muestra	71.4%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlacoachistlahuaca, que ascendieron a 61,991.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 44,288.1 miles de pesos, que significaron el 71.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 8,226.0 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 8,192.5 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS e intereses generados por 33.5 miles de pesos debido a que no se abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo; asimismo, por los intereses que no se percibieron por los recursos transferidos a otras cuentas propias y que luego fueron reintegrados. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,226.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,288.1 miles de pesos, que representó el 71.4% de los 61,991.5 miles de pesos transferidos al municipio de Tlacoachistlahuaca, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.0% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), prácticamente el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,226.0 miles de pesos, el cual representa el 18.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 8,192.5 miles de pesos (13.2% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que, para estas áreas, se destinó el 20.8%, cuando debió de ser al menos el 32.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 58.6%, cuando debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 15.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tlacoachistlahuaca, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12066-14-1445

GF-573

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	107.235.7
Muestra Auditada	83.221.4
Representatividad de la Muestra	77.6%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlapa de Comonfort, que ascendieron a 107,235.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 83,221.4 miles de pesos, que significaron el 77.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 44,598.8 miles de pesos, monto que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 42,939.6 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS; falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto por 533.7 miles de pesos; asimismo, Gastos Indirectos y Desarrollo institucional por 507.7 y 425.3 miles de pesos respectivamente, en conceptos que no se encuentran contemplados en el catálogo del FAIS y rendimientos financieros por 192.5 miles de pesos por no tener una cuenta productiva. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 44,598.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,221.4 miles de pesos, que representó el 77.6% de los 107,235.7 miles de pesos transferidos al municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 44,598.8 miles de pesos, el cual representa el 53.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 43,872.6 miles de pesos (41.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL incluidos los Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional, y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; en tanto que 533.7 miles de pesos no cuentan con documentación comprobatoria del gasto.

Así también no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 26.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 38.7% cuando debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 24.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el Municipio de Tlapa de Comonfort, Guerrero, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Xochistlahuaca, Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12071-14-1477

GF-574

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	83.806.3
Muestra Auditada	59.509.2
Representatividad de la Muestra	71.0%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Xochistlahuaca, que ascendieron a 83,806.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 59,509.2 miles de pesos, que significaron el 71.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 15,653.7 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 13,371.4 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos del FAIS; recursos transferidos a otras cuentas bancarias del municipio que no fueron reintegrados por 1,206.2 miles de pesos; asimismo, el pago de combustible por 1,024.4 miles de pesos en gastos indirectos acción no comprendida en el catálogo del fondo e intereses generados por 51.7 miles de pesos debido a que no abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 15,653.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,509.2 miles de pesos, que representó el 71.0% de los 83,806.3 miles de pesos transferidos al municipio de Xochistlahuaca, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,653.7 miles de pesos, el cual representa el 26.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 14,395.8 miles de pesos (17.1% de lo asignado incluye gastos indirectos), en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 34.3% cuando debió ser al menos el 31.3% de acuerdo al resultado de la fórmula establecida en los lineamientos del fondo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 56.1% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 24.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Xochistlahuaca, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-12038-02-0742

GF-575

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66.203.1
Muestra Auditada	49.184.3
Representatividad de la Muestra	74.3%

Respecto de los 4,409,534.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Guerrero, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zihuatanejo de Azueta, que ascendieron a 66,203.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 49,184.3 miles de pesos, que significaron el 74.3% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 21,248.3 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 21,189.4 miles de pesos de recursos aplicados en obras y acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal ni en los Lineamientos del FAIS e intereses generados por 58.9 miles de pesos debido a que no se abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del fondo y por transferencias realizadas a otras cuentas propias. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 21,248.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,184.3 miles de pesos, que representó el 74.3% de los 66,203.1 miles de pesos transferidos al municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.2% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), prácticamente el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 21,248.3 miles de pesos, el cual representa el 43.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 21,189.4 miles de pesos (32.0% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, ni corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que, para estas áreas, se destinó el 27.5%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 17.0%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 14.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Zihuatanejo de Azueta, Guerrero, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acaxochitlán, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13002-14-1153

GF-576

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.729.7
Muestra Auditada	37.729.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acaxochitlán, que ascendieron a 37,729.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 72.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,729.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Acaxochitlán, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 55.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 98.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio antes de la publicación del Informe.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria urbanas, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Sin embargo, el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, en virtud que destinó para estas áreas el 59.7% de los recursos asignados, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 88.4% de lo asignado, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa, que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 72.5% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Acaxochitlán, Hidalgo, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13016-14-1224

GF-577

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.075.4
Muestra Auditada	36.075.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuautepec de Hinojosa, que ascendieron a 36,075.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones, pero existe un monto por aclarar por 4,031.2 miles de pesos. No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 50.6% de lo asignado cuando debió ser al menos el 56.4%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 86.1% de los recursos transferidos, por lo que se cumplió con el porcentaje establecido de por lo menos el 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 82.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,031.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,075.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 20.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 89.2%; ello propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un monto por aclarar por 4,031.2 miles de pesos, el cual representa el 11.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 32,179.2 miles de pesos (89.2% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 423,360.0 miles de pesos (1.2% de lo asignado) a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que se destinó para estas áreas el 50.6% de lo asignado cuando debió ser al menos el 56.4%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 86.1% de los recursos transferidos, por lo que se cumplió con el porcentaje establecido de por lo menos el 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 82.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Cuautepec de Hinojosa, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos

Municipio de Huautla, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13025-14-1270

GF-578

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.512.6
Muestra Auditada	54.512.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huautla, que ascendieron a 54,512.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones; asimismo, el 74.9% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica y el 95.2%, en proyectos de incidencia directa.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 54,512.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huautla, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las disposiciones en materia de obra pública, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio antes de la publicación del Informe.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no publicó los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y no hizo del conocimiento de sus habitantes la aplicación de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos del FISMDF 2014 en obras y acciones que atendieron a la población objetivo, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 37.2% cuando debió de ser al menos el 38.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 95.2%, por lo que se cumplió con el 60.0% mínimo de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 74.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Huautla, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huehuetla, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13027-14-1271

GF-579

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52.528.5
Muestra Auditada	52.528.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huehuetla, que ascendieron a 52,528.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 3,549.7 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 538.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 3,011.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables, que se integran de 2,805.1 miles de pesos (5.3% de lo asignado) de conceptos de obra no ejecutados; 108.7 miles de pesos (0.2% de lo asignado) de conceptos de obra que no cumplen con las especificaciones técnicas contractuales y 97.6 miles de pesos (0.2% de lo asignado) de transferencias injustificadas a otras cuentas bancarias. Adicionalmente, existen 9,533.2 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 3,549.7 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 538.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 3,011.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 9,533.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,528.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huehuetla, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 33.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 82.2%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,549.7 miles de pesos, el cual representa el 6.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 40,358.9 miles de pesos (76.8% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 4,305.5 miles de pesos (8.2% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, pero que contaron con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales; sin embargo, destinó 2,805.1 miles de pesos (5.3% de lo asignado) en conceptos de obra no ejecutados; 108.7 miles de pesos (0.2% de lo asignado) en conceptos de obra que no cumplen con las especificaciones técnicas contractuales y 97.6 miles de pesos (0.2% de lo asignado) en transferencias injustificadas, así como 538.3 miles de pesos (1.0% de lo asignado) pendientes de aplicar en los objetivos del fondo.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que se destinó para estas áreas el 32.8% cuando debió ser al menos el 54.2%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.6%, por lo que se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 54.8% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Huehuetla, Hidalgo, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13028-14-1272

GF-580

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106.178.2
Muestra Auditada	106.178.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huejutla de Reyes, que ascendieron a 106,178.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron 2,581.5 por aclarar; asimismo, el 89.9% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica y se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues se destinó el 96.8%.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,581.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 106,178.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 58.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 98.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, que no causaron daño a la Hacienda Pública Federal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 103,627.6 miles de pesos (97.6% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los proyectos están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. El 2.4% restante corresponde a un subejercicio por 2,581.5 miles de pesos.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 48.8% cuando debió ser al menos el 60.0%; pero el municipio acreditó el beneficio a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 96.8%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 89.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13030-14-1275

GF-581

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44.725.9
Muestra Auditada	44.725.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ixmiquilpan, que ascendieron a 44,725.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones. El municipio destinó para las zonas de atención prioritarias urbanas el 5.8% de los recursos asignados, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 84.4% y se destinó el 78.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,725.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 70.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 96.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de las disposiciones en materia de obra pública, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio, antes de la publicación del Informe.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 43,239.8 miles de pesos (96.7% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Sin embargo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 5.8% cuando debió de ser al menos el 24.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 84.4% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos, por lo que se cumplió con el porcentaje establecido. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 78.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ixmiquilpan, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pisaflores, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13049-14-1349

GF-582

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45.443.2
Muestra Auditada	45.443.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pisaflores, que ascendieron a 45,443.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones probables. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 93.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,443.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Pisaflores, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 62.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente de las disposiciones en materia de obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio antes de la publicación del Informe.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio cumplió en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron, ya que el municipio invirtió 43,949.1 miles de pesos (96.7% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, las obras y acciones corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y al catálogo establecido en los Lineamientos de operación para el FAIS.

Sin embargo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 2.0% de lo asignado cuando debió ser al menos el 3.5%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 96.7% de lo asignado, por lo que cumplió con el porcentaje establecido de al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 93.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Pisaflores, Hidalgo, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13046-14-1379

GF-583

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82.381.2
Muestra Auditada	82.381.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Felipe Orizatlán, que ascendieron a 82,381.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones operadas y aplicadas por 45.7 miles de pesos; asimismo, el 64.7% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica y se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues destinó el 75.3%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 45.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 82,381.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 28.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 94.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones en materia de adquisiciones, las cuales fueron atendidas por el municipio antes de la publicación del Informe.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos del FISMDF 2014 en obras y acciones que atendieron a la población objetivo, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 9.4% cuando debió destinar al menos el 60.0%; sin embargo, el municipio acreditó que los recursos gastados beneficiaron a la población en pobreza extrema, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.3%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 64.7% de lo asignado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Felipe Orizatlán, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepehuacán de Guerrero, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13062-14-1434

GF-584

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.851.1
Muestra Auditada	64.851.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tepehuacán de Guerrero, que ascendieron a 64,851.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 20.8 miles de pesos, por pagos improcedentes o en exceso en obras públicas; así como un monto por aclarar por 4,699.1 miles de pesos; asimismo, el 75.8% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 7.2% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 20.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,699.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,851.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tepehuacán de Guerrero, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 55.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 92.9%, esto generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de disposiciones en materia de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20.8 miles de pesos, el cual representa menos del 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la ciudadanía información sobre la gestión del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió 59,869.3 miles de pesos (92.3% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Sin embargo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 7.8%, cuando debió ser al menos el 8.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 86.9% de los recursos transferidos, cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 75.8% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tepehuacán de Guerrero, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlanchinol, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13073-14-1444

GF-585

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67.236.2
Muestra Auditada	67.236.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlanchinol, que ascendieron a 67,236.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 8,398.1 miles de pesos que se integran de las transferencias a otras cuentas por 6,305.3 miles de pesos; trabajos no realizados por 1,613.2 miles de pesos y trabajos de mala calidad o que no cumplen con las especificaciones contractuales por 479.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,990.8 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 8,398.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 3,990.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,236.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlanchinol, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 63.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 94.6%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,398.1 miles de pesos, el cual representa el 12.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP, los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 56,438.5 miles de pesos (83.9% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y también corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, sin embargo, realizó transferencias a otras cuentas por 22,564.4 miles de pesos (33.6% de lo asignado), de las cuales están pendientes por reintegrar 6,305.3 miles de pesos; pagó 1,613.2 miles de pesos (2.4% de lo asignado) por trabajos no realizados y 479.6 miles de pesos (0.7% de lo asignado) por trabajos de mala calidad o que no cumplen con las especificaciones contractuales.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 20.6% de lo asignado, cuando debió ser al menos el 28.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.1%, que es mayor que el mínimo requerido del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 57.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tlanchinol, Hidalgo, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Xochiatipan, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13078-14-1476

GF-586

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52.160.0
Muestra Auditada	52.160.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Xochiatipan, que ascendieron a 52,160.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones, pero existe un monto por aclarar por 16,877.9 miles de pesos; asimismo, el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 2.6% cuando debió ser al menos el 16.1%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 30.8%, cuando debió ser al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 21.5% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,877.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,160.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Xochiatipan, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 23.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 38.8%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un monto por aclarar por 16,877.9 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, se observaron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la ciudadanía la información sobre los recursos de dos obras financiadas con el FISMDF 2014, al inicio y término de su gestión.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 19,721.0 miles de pesos (37.8% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y también corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 2.6% cuando debió de ser al menos el 16.1%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 30.8%, cuando debió ser al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 21.5% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Xochiatipan, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Yahualica, Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13080-14-1478

GF-587

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47.611.6
Muestra Auditada	47.611.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,565,491.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Hidalgo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Yahualica, que ascendieron a 47,611.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 2,033.5 miles de pesos, que se integran de los pagos improcedentes o en exceso por 1,675.6 miles de pesos y falta de aplicación de penas convencionales por 357.9 miles de pesos; así como un monto por aclarar por 5,306.0 miles de pesos; asimismo, el 69.3% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 11.1% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,033.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,306.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,611.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Yahualica, Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 68.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 89.2%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,033.5 miles de pesos, el cual representa el 4.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la ciudadanía la información sobre los recursos del fondo, al inicio y término de su gestión.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 42,460.6 miles de pesos (89.2% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, las obras y acciones están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y también corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se observaron recursos por pagos improcedentes en las obras por 1,675.6 miles de pesos; asimismo el nivel de gasto a la fecha de la revisión fue del 89.2%.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 40.5% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.4% cuando lo mínimo requerido es del 60.0% de lo asignado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 69.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Yahualica, Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ameca, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14006-14-1166

GF-588

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.450.0
Muestra Auditada	15.743.5
Representatividad de la Muestra	77.0%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ameca, que ascendieron a 20,450.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 15,743.5 miles de pesos, que significaron el 77.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación monetaria de la observación corresponde a 3,141.6 miles de pesos por tres obras que no se encuentran en operación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,141.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,743.5 miles de pesos, que representó el 77.0% de los 20,450.0 miles de pesos transferidos al municipio de Ameca, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de la auditoría, el municipio gastó el 99.6% de los recursos transferidos, y quedó un saldo no gastado de 198.6 miles de pesos, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,141.6 miles de pesos, el cual representa el 20.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, si bien destinó los recursos a la población objetivo en proyectos considerados por la Ley de Coordinación Fiscal, destinó 3,141.6 miles de pesos (15.4% de lo asignado) para obras de agua potable que no operan.

Asimismo, se invirtió el 32.1% de los recursos transferidos y se destinaron en proyectos de incidencia directa, es decir menos de lo que establece como mínimo de la normativa del 60.0%; en tanto que para las Zonas de Atención Prioritarias se destinó el 22.7% de los recursos cuando lo mínimo requerido era del 34.8%. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, se destinó el 32.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio de Ameca, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Arandas, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14008-14-1172

GF-589

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.242.5
Muestra Auditada	14.689.5
Representatividad de la Muestra	72.6%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Arandas, que ascendieron a 20,242.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 14,689.5 miles de pesos, que significaron el 72.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación monetaria de las observaciones corresponden a 5,997.5 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables por 110.3 miles de pesos por el pago de dos acciones que no están consideradas a financiarse con el FISMDF, por 1,905.2 miles de pesos para obras que no se encuentran en operación y 3,982.0 miles de pesos para obras del programa vivienda que no han sido ejecutadas.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 5,997.5 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 110.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 5,887.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,689.5 miles de pesos, que representó el 72.6% de los 20,242.5 miles de pesos transferidos al municipio de Arandas, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,997.5 miles de pesos, el cual representa el 40.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer informe trimestral relacionado con el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, si bien destinó los recursos a la población objetivo en proyectos considerados por la Ley de Coordinación Fiscal, se destinaron 110.2 miles de pesos en 2 acciones que no están consideradas a financiarse con el FISMDF; 1,905.2 miles de pesos (9.4% de lo asignado) para obras que no se encuentran en operación, y 3,982.0 miles de pesos (19.7% de lo asignado) para obras del programa vivienda que no han sido ejecutadas.

Asimismo, se invirtió el 70.5% de los recursos transferidos y se destinaron en proyectos de incidencia directa, es decir, más de lo que establece como mínimo de la normativa del 60.0%; en tanto que para las Zonas de Atención Prioritarias se destinó el 40.5% de los recursos, cuando lo mínimo requerido era del 4.4%. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, se destinó el 61.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Arandas, Jalisco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14027-14-1225

GF-590

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22.192.4
Muestra Auditada	17.108.2
Representatividad de la Muestra	77.1%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuautitlán de García Barragán, que ascendieron a 22,192.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 17,108.2 miles de pesos, que significaron el 77.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 27.6 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, por no aperturar una cuenta bancaria productiva para el manejo y administración del FISMDF 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 27.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,108.2 miles de pesos, que representó el 77.1% de los 22,192.4 miles de pesos transferidos al municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 98.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa principalmente en materia de transferencia, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal por un importe de 27.6 miles de pesos, el cual representa 0.2% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultado obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio; si bien destinó los recursos a la población objetivo en proyectos considerados por la Ley de Coordinación Fiscal; presentó un subejercicio al 30 de junio de 2015 del 1.2% de los recursos transferidos, y no abrió una cuenta bancaria productiva por lo que se presentó un perjuicio por 27.6 miles de pesos.

Asimismo, se invirtió el 98.8% de los recursos transferidos y se destinaron en proyectos de incidencia directa se destinó el 55.4% de los recursos del FISMDF 2014, cuando lo mínimo requerido es del 60.0%; en proyectos de tipo complementario sobre paso el 15.0% de lo estipulado en los Lineamientos Generales del fondo; en tanto que no se destinó recursos para las ZAP´S en virtud de que todo lo invirtió en localidades de alto y muy alto rezago social. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 48.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Cuautitlán de García Barragán, Jalisco, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalajara, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14039-14-1252

GF-591

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82.392.2
Muestra Auditada	82.392.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guadalajara, que ascendieron a 82,392.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones corresponde a 31,431.2 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de marzo de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 31,431.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 82,392.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Guadalajara, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 25.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 63.8%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente al Presupuesto de Egresos de la Federación ya que no ejerció la totalidad de los recursos al 31 de diciembre de 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incurrieron en incumplimientos en materia de Transparencia ya que se reportaron a la SHCP los informes trimestrales que demanda la normativa; sin embargo, no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y a la atención de la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 53.0%, menos de lo que se establece como mínimo en la normativa, en tanto que a las zonas de Atención Prioritarias se destinó el 51.1% de lo asignado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 23.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Guadalajara, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de la Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14053-14-1296

GF-592

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39.458.2
Muestra Auditada	39.458.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Lagos de Moreno que ascendieron a 39,458.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

De las observaciones realizadas no se determinaron cuantificaciones monetarias, sin embargo, se detectaron deficiencias en el control interno lo que no garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas del fondo, además, no manejo una cuenta específica para el manejo de los recursos del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,458.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 60.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 100%.

En el ejercicio de los recursos el municipio, en general, se apegó a la normativa que rige la administración y ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; y se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual permitió al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general, favorablemente ya que si bien el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos destinados a las ZAP´s , en virtud de que destinó el 30.4% cuando debió ser al menos el 38.1% los recursos se aplicaron en atención a la población objetivo del fondo, en tanto que el 68.5% de los recursos transferidos se destinaron a proyectos de incidencia directa, cuando lo indicado en la normativa es al menos el 60.0%, en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 65.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Lagos de Moreno, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Mezquitic, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14061-14-1316

GF-593

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39.918.4
Muestra Auditada	31.321.0
Representatividad de la Muestra	78.5%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Mezquitic, que ascendieron a 39,918.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 31,321.0 miles de pesos, que significaron el 78.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones corresponde a 3,437.4 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastado al 31 de mayo de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,437.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,321.0 miles de pesos, que representó el 78.5% de los 39,918.4 miles de pesos transferidos al municipio de Mezquitic, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 47.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 91.4%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio, en lo general, se ajustó a la normativa que rige la administración y ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal; sin embargo, se presentó un subejercicio de los recursos transferidos del 8.6%; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, si bien destinó los recursos a la población objetivo en proyectos considerados por la Ley de Coordinación Fiscal, presentó un subejercicio al 31 de mayo de 2015 del 8.6% de los recursos transferidos.

Asimismo, se invirtió el 80.1% de los recursos transferidos y se destinaron en proyectos de incidencia directa, cuando lo mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que no se destinaron recursos para las ZAP´S en virtud de que todo lo invirtió en localidades de alto y muy alto rezago social. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 35.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Mezquitic, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Poncitlán, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14066-14-1351

GF-594

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.547.6
Muestra Auditada	19.100.2
Representatividad de la Muestra	71.9%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Poncitlán, que ascendieron a 26,547.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 19,100.2 miles de pesos, que significaron el 71.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las observaciones corresponden a 3,892.8 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables por 2,852.8 miles de pesos por el pago de 11 obras y acciones que no están consideradas en el catálogo de acciones de los Lineamientos del fondo, ni cuentan con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales, y por, 33.1 miles de pesos por no abrir una cuenta bancaría productiva. Asimismo, se tienen 1,006.9 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 30 de junio de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,885.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,006.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,100.2 miles de pesos, que representó el 71.9% de los 26,547.6 miles de pesos transferidos al municipio de Poncitlán, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 85.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 96.2%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y en materia de obra pública; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,885.8 miles de pesos, el cual representa el 15.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultado obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos destinados a las ZAP, en virtud de que destinó el 28.7%, cuando lo requerido era del 53.8%; no invirtió al menos el 60.0% de los recursos transferidos en proyectos de incidencia directa, ya que para este tipo de proyectos sólo destinó el 30.4% de los recursos, en tanto que se destinaron recursos por 2,852.8 miles de pesos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 28.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Poncitlán, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y trasparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14067-14-1356

GF-595

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.202.0
Muestra Auditada	20.039.2
Representatividad de la Muestra	76.5%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Puerto Vallarta, que ascendieron a 26,202.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 20,039.2 miles de pesos que significaron el 76.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las observaciones corresponden a 1,748.3 miles de pesos por el pago con los recursos del FISMDF 2014 de cinco obras que no benefician directamente a la población en pobreza extrema y 4,063.6 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 30 de junio de 2015, cabe señalar que se determinaron errores en la información financiera por 3,809.5 miles de pesos por la falta de registros en su contabilidad.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,748.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,063.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra 20,039.2 miles de pesos, que representó el 76.5% de los recursos transferidos al Municipio de Puerto Vallarta, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 38.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 84.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,557.8 miles de pesos, el cual representa el 27.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Cabe señalar que se determinaron errores en la información financiera por 3,809.5 miles de pesos por la falta de registros en su contabilidad.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 50.2% cuando debió ser el 48.2%; aunado a lo anterior; los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Sin embargo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 57.9%, en cuanto a las inversiones complementarias se excedió en 11.8%, es decir, no se apegó a normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 68.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación).

En conclusión el municipio de Puerto Vallarta, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14098-14-1398

GF-596

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55.603.1
Muestra Auditada	34.124.6
Representatividad de la Muestra	61.4%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Pedro Tlaquepaque, que ascendieron a 55,603.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,124.6 miles de pesos, que significaron el 61.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 6,983.2 miles de pesos corresponde a un monto por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que a la fecha de la auditoría no gastó la totalidad de los recursos que le fueron transferidos del FISMDF 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,983.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,124.6 miles de pesos, que representó el 61.4% de los 55,603.1 miles de pesos transferidos al Municipio de San Pedro Tlaquepaque, estado de Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 85.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 87.5% ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente a que no ejerció la totalidad de los recursos al 31 de diciembre de 2014, por 6,983.2 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos ya que no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, según la fórmula, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL o que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.3%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 42.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Teocaltiche, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14091-14-1433

GF-597

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21.914.5
Muestra Auditada	15.806.1
Representatividad de la Muestra	72.1%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Teocaltiche, que ascendieron a 21,914.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 15,806.1 miles de pesos, que significaron el 72.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son que el municipio no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, y no envió los informes trimestrales a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,806.1 miles de pesos, que representó el 72.1% de los 21,914.5 miles de pesos transferidos al municipio de Teocaltiche, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.3% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 98.8%.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultado obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, cumplió con el porcentaje de recursos destinados a las ZAP, en virtud de que destinó el 22.5% cuando lo requerido era del 10.2%; no invirtió el 60.0% de los recursos transferidos se destinaron en proyectos de incidencia directa ya que para este tipo de proyectos solo destinó el 18.0% de los recursos; en tanto que se destinaron recursos por 70.5 miles de pesos en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto destinó el 15.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión el municipio de Teocaltiche, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14097-14-1443

GF-598

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.362.9
Muestra Auditada	34.362.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, que ascendieron a 34,362.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones corresponde a 5,130.6 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de mayo de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,130.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 34,362.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de lo transferido al Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 48.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 35.7%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias en la normativa, principalmente a que no ejerció la totalidad de los recursos al 31 de diciembre de 2014, por 12,416.6 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se observaron otros incumplimientos, ya que no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó en conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria, según la fórmula; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue de 52.7%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 49.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tomatlán, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14100-14-1448

GF-599

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30.920.0
Muestra Auditada	21.996.9
Representatividad de la Muestra	71.1%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tomatlán, que ascendieron a 30,920.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 21,996.9 miles de pesos, que significaron el 71.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación monetaria de las observaciones corresponden a 947.4 miles de pesos, y está conformada por recuperaciones probables por 924.1 miles de pesos, por el pago de 12 obras que no están consideradas en el catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal y por 23.3 miles de pesos por no abrir una cuenta bancaria productiva. Asimismo, se tienen 1447.4 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de mayo de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 947.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,447.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,996.9 miles de pesos, que representó el 71.1% de los 30,920.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tomatlán, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 95.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, por lo que se generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal por un importe de 947.4 miles de pesos, el cual representa 4.3% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultado obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos destinados a las ZAP, en virtud de que destinó el 44.2% cuando lo requerido era del 60.0%; no invirtió el 60.0% de los recursos transferidos en proyectos de incidencia directa ya que para este tipo de proyectos sólo destinó el 41.7.0% de los recursos; en tanto que se destinaron recursos por 924.1 miles de pesos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 35.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tomatlán, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tonalá, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14101-14-1449

GF-600

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45.856.5
Muestra Auditada	36.047.7
Representatividad de la Muestra	78.6%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tonalá, que ascendieron a 45,856.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 36,047.7 miles de pesos, que significaron el 78.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 4,163.0 miles de pesos corresponden a una solicitud de aclaración, en virtud de que la entidad fiscalizada no gastó la totalidad de los recursos transferidos por el FISMDF 2014 a la fecha de la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,163.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,047.7 miles de pesos, que representó el 78.6% de los 45,856.4 miles de pesos transferidos al municipio de Tonalá, estado de Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 73.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 90.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente a que no ejerció la totalidad de los recursos al 31 de diciembre de 2014, por 4,163 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría, asimismo, no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Tonalá, estado de Jalisco, invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 38.6% de los gastado, según la fórmula, en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL o que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 62.2%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 69.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tonalá, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zapopan, Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14120-14-1483

GF-601

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.781.1
Muestra Auditada	52.508.8
Representatividad de la Muestra	90.9%

Respecto de los 1,242,305.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Jalisco, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zapopan, que ascendieron a 57,781.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 52,508.8 miles de pesos que significaron el 90.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las observaciones corresponde a 3,945.8 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables por 3,006.1 miles de pesos por el pago de cinco obras que no cumplen con los plazos de ejecución, no están concluidas y no operan, y por, 939.7 miles de pesos que se destinaron al programa de Desarrollo Institucional sin que se formalizara el convenio entre las tres órdenes de gobierno. Asimismo, se tienen 12,709.2 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de marzo de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,945.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 12,709.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra 52,508.8 miles de pesos, que representó el 90.9% de los 57,781.1 miles de pesos transferidos al municipio de Zapopan, Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 43.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 53.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,945.8 miles de pesos, el cual representa el 7.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente cumplimientos en materia de transparencia, ya que el municipio reportó a la SHCP los informes trimestrales requeridos por la normativa respecto del ejercicio de los recursos del FISMDF.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó 3,006.1 miles de pesos (5.2%) de lo asignado a obras que no se ejecutaron, concluyeron y no operan conforme a las especificaciones contratadas.

Por otra lado, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 20.0%, cuando debió ser al menos el 60.0%; asimismo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 38.0%, es decir, menos de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 59.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (Agua potable y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión el municipio de Zapopan, Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acambay, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15001-14-1148

GF-602

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61.390.7
Muestra Auditada	43.697.2
Representatividad de la Muestra	71.2%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acambay, Estado de México, que ascendieron a 61,390.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,697.2 miles de pesos, que significaron el 71.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 4,196.3 miles de pesos se integran por recuperaciones probables que corresponden a 208.0 miles de pesos, por pagos en exceso; 2,726.3 miles de pesos, por obras que no operan; 650.0 miles de pesos, por obras no consideradas en la Ley de Coordinación Fiscal y 612.0 miles de pesos, por pagos del rubro de gastos indirectos ejercidos en proyectos que no cumplen con los fines específicos del fondo: Adicionalmente existen 802.1 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 4,196.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 802.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,697.2 miles de pesos, que representó el 71.2% de los 61,390.7 miles de pesos transferidos al municipio de Acambay, Estado de México, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 69.4% de los recursos transferidos, y al 31 de mayo de 2015, el 98.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,196.3 miles de pesos, el cual representa el 9.6% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el cuarto de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 2,726.3 miles de pesos (4.4% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a obras que se encuentran sin operar y a gastos indirectos por 612.0 miles de pesos que no cumplen con los objetivos del fondo; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 650.0 miles de pesos (1.1% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Aunado a lo anterior, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 28.6% cuando debió ser al menos el 31.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.9% de los recursos transferidos cuando lo mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 49.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Acambay, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chalco, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15025-14-1202

GF-603

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63.876.3
Muestra Auditada	50.066.2
Representatividad de la Muestra	78.4%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chalco, Estado de México, que ascendieron a 63,876.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 50,066.2 miles de pesos, que significaron el 78.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 11,597.1 miles de pesos se integra de recuperaciones probables por 507.5 miles de pesos que corresponden al importe de obras canceladas, así como de 11,089.6 miles de pesos pendientes de aclarar debido al subejercicio de los recursos a la fecha de la revisión. Aunado a lo anterior, se detectaron debilidades en la correcta transparencia, rendición de cuentas y evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 518.8 miles de pesos, de los cuales 11.3 miles de pesos fueron operados y 507.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 11,089.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,066.2 miles de pesos, que representó el 78.4% de los 63,876.3 miles de pesos transferidos al municipio de Chalco, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 30.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 83.3%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 507.5 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio también incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, no invirtió recursos por 11,089.6 miles de pesos (17.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

Por otra parte, el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 75.7%, cuando debió ser al menos el 60.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 69.6%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 64.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chalco, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chimalhuacán, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15031-14-1211

GF-604

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	120.119.2
Muestra Auditada	86.815.5
Representatividad de la Muestra	72.3%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Chimalhuacán, Estado de México, que ascendieron a 120,119.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 86,815.5 miles de pesos, que significaron el 72.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 15,093.59 miles de pesos se integran por recuperaciones probables por 14,997.6 miles de pesos que corresponden a 13,980.3 miles de pesos por la inadecuada formalización de convenios que dio origen a la transferencia de recursos, sin llevar el control de la ejecución de las obras pactadas; 95.9 miles de pesos por pagos en exceso y 1,017.3 miles de pesos por pagos respecto de los gastos indirectos en proyectos que no cumplen con los fines específicos del fondo; así como por 839.9 miles de pesos que no habían sido ejercidos a la fecha de la revisión. No se atendió cabalmente el aspecto de la transparencia y se denota la falta del cumplimiento de los objetivos y metas del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 15,093.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 839.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 86,815.5 miles de pesos, que representó el 72.3% de los 120,119.2 miles de pesos transferidos al municipio de Chimalhuacán, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 61.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 30 de abril de 2015 el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pagada no ejecutada, obras pública de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,093.5 miles de pesos, el cual representa el 17.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió recursos por 94,083.6 miles de pesos (78.3% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF. No obstante, se destinaron recursos por 15,093.5 miles de pesos (12.6% de lo asignado) para obras que no se han ejecutado principalmente.

Por otra parte cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 97.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 60.6% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 66.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ixtapaluca, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15039-14-1277

GF-605

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56.765.9
Muestra Auditada	43.277.4
Representatividad de la Muestra	76.2%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ixtapaluca, Estado de México, que ascendieron a 56,765.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,277.4 miles de pesos, que significaron el 76.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 9,925.6 miles de pesos está conformado por el anticipo de 5 obras de las cuales 3 están suspendidas y 2 en proceso. Adicionalmente se determinaron 20,447.2 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 9,925.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 16,374.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,277.4 miles de pesos, que representó el 76.2% de los 56,765.9 miles de pesos transferidos al municipio de Ixtapaluca, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 26.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 64.4%; lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,925.6 miles de pesos, el cual representa el 22.9% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio a la fecha de la revisión no ha gastado 20,447.2 miles de pesos (36.0% de lo asignado) en la atención de la población objetivo del FISMDF; aunado que pagó 9,925.6 miles de pesos de anticipos para obras que no se han ejecutado o están en proceso, por lo que no han beneficiado a la población objetivo.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 31.3% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 41.1% y debió de ser de por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 55.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenaje y letrinas).

En conclusión el municipio de Ixtapaluca, Estado de México, no realizó una gestión eficiente y trasparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Ixtlahuaca, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15042-14-1278

GF-606

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91.464.7
Muestra Auditada	81.566.9
Representatividad de la Muestra	89.2%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ixtlahuaca, Estado de México, que ascendieron a 91,464.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 81,566.9 miles de pesos, que significaron el 89.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones corresponden a 6,930.0 miles de pesos por aclarar.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,930.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,566.9 miles de pesos, que representó el 89.2% de los 91,464.7 miles de pesos transferidos al municipio de Ixtlahuaca, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 71.3% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015 el 93.0%; ello propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de aplicación de recursos respecto de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP el cuarto de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio destinó los recursos para la atención de la población objetivo en proyectos considerados en los lineamientos del fondo; al corte de la auditoría no habían ejercido 6,930.0 miles de pesos, es decir el 7.5% de lo asignado.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 37.3%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.0%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 71.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Ixtlahuaca, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jilotepec, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15045-14-1283

GF-607

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61.978.0
Muestra Auditada	61.978.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jilotepec, Estado de México, que ascendieron a 61,978.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado; evitar la duplicidad en las auditorías realizadas, así como impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 1,627.5 miles de pesos se integran por recuperaciones probables por 1,622.6 miles de pesos que corresponden a 60.4 miles de pesos por pagos en exceso; 363.8 miles de pesos por recursos aplicados en acciones no contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal y 1,198.4 miles de pesos por pagos respecto de los gastos indirectos en proyectos que no cumplen con los fines específicos del fondo; así como por 4.9 miles de pesos por traspaso entre cuentas del municipio. Se denota la falta del cumplimiento de los objetivos y metas del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 368.7 miles de pesos, de los cuales 4.9 miles de pesos fueron operados y 363.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,978.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Jilotepec, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 77.6% de los recursos transferidos, y al 31 de enero de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de coordinación Fiscal y el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,627.5 miles de pesos, el cual representa el 2.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constató el cumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 1,258.8 miles de pesos (2.0% de lo asignado) de gastos indirectos destinados a estudios y proyectos cuyas obras no se han realizado y pagos en exceso por trabajos no realizados; asimismo, se destinaron recursos por 363.8 miles de pesos (0.6% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que no se destinaron recursos para estas áreas, cuando debió ser al menos el 2.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 43.6% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 28.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Jilotepec, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Metepec, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15054-14-1314

GF-608

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19.298.1
Muestra Auditada	19.298.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Metepec, que ascendieron a 19,298.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,586.3 miles de pesos, corresponde a recuperaciones probables por aportaciones a la Comisión Federal de Electricidad y que a la fecha de la auditoría no había realizado las obas convenidas; además, se determinó un subejercicio por 9,373.8 miles de pesos del recurso disponible.

Por otra parte, la transparencia se vio afectada debido a que no se entregó uno de los informes previstos por la normativa. Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente en virtud de que no se ejercieron todos los recursos del fondo, además, de la inversión de por lo menos el 60.0% en proyectos de incidencia directa solo se alcanzó el 38.7% y para las Zonas de Atención Prioritaria destinó el 43.1%.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,586.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 9,373.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 19,298.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Metepec, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 20.4% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 52.2%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,586.3 miles de pesos, el cual representa el 8.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 43.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia Directa fue del 30.5% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 38.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Metepec, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15057-14-1325

GF-609

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67.227.9
Muestra Auditada	67.227.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, que ascendieron a 67,227.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 5,480.5 miles de pesos está conformado por 4,000.0 miles de pesos de transferencias a otras cuentas bancarias del municipio pendientes de reintegrar más los intereses que se generen; 53.0 miles de pesos correspondientes a diferencias volumétricas en obra; 1,427.5 miles de pesos de obra pagada no ejecutada. Adicionalmente existen 465.1 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,480.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 465.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,227.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.2% de los recursos transferidos, y al 31 de mayo de 2015, el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, transparencia y destino de los recursos, respecto de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,480.5 miles de pesos, el cual representa el 8.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó el cuarto de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, invirtió 5,427.6 miles de pesos, 8.1% de lo asignado, a proyectos que no cuentan con la documentación justificativa y comprobatoria; a seis obras que se encuentran sin operar, dos obras inconclusas y en cinco casos no se identificaron las obras físicamente.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 70.7% de al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.9% de al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 68.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y electrificación).

En conclusión el municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, no realizó una gestión eficiente y trasparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15058-14-1328

GF-610

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	116.569.6
Muestra Auditada	116.569.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Nezahualcóyotl, que ascendieron a 116,569.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación de las observaciones se integra por 6,276.4 miles de pesos pendientes de aclarar debido al subejercicio de los recursos a la fecha de la revisión. Aunado a lo anterior, se detectaron debilidades en la implantación del sistema de control interno y la evaluación de las metas y objetivos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,987.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 116,569.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 7.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 5.3%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de implantación de sistemas de control, apertura de cuentas específicas para la administración del fondo, cumplimiento de la implantación de las normas emitidas por el CONAC, control en la ejecución de las obras realizadas, respecto de lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Libro Décimo Segundo del Estado de México; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 87.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San José del Rincón, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15124-14-1381

GF-611

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	153.649.2
Muestra Auditada	127.039.6
Representatividad de la Muestra	82.7%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San José del Rincón, Estado de México, que ascendieron a 153,649.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 127,039.6 miles de pesos, que significaron el 82.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 10,474.8 miles de pesos se integran por recuperaciones operadas por 5,800.0 miles de pesos, más recuperaciones probables por 4,674.8 miles de pesos que corresponden a 399.8 miles de pesos por la falta de recuperación de un anticipo; 4,011.5 miles de pesos por obras que no operan y 263.5 miles de pesos por intereses no reintegrados correspondientes a traspasos entre cuentas. Adicionalmente, existen 1,994.9 miles de pesos correspondientes al subejercicio, que el municipio deberá aplicar en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 10,474.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,994.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 127,039.6 miles de pesos, que representó el 82.7% de los 153,649.2 miles de pesos transferidos al municipio de San José del Rincón, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 64.4% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015 el 98.9%; lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, y de obra pública, de Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad y Gasto público, del Presupuesto de Egresos de la Federación y del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 663.3 miles de pesos, el cual representa el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio transfirió recursos a otras cuentas por 15,300.0 miles de pesos, de los cuales, a la fecha de la revisión, estaban pendientes de reintegrarse 5,800.0 miles de pesos (3.8% de lo asignado); y destinó 399.8 miles de pesos (0.3% de lo asignado) para el pago de un anticipo en una obra que se canceló y no los ha recuperado.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 19.0% cuando debió destinar al menos el 20.2%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 59.0% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que el municipio, en conjunto, destinó el 39.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San José del Rincón, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Temascalcingo, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15085-14-1428

GF-612

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.775.1
Muestra Auditada	47.807.9
Representatividad de la Muestra	82.7%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Temascalcingo, Estado de México, que ascendieron a 57,775.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 47,807.9 miles de pesos, que significaron el 82.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 8,844.0 miles de pesos se integra por recuperaciones probables que corresponden a 3,052.2 miles de pesos por pagos en exceso en obra pública; 4,046.4 miles de pesos, de dos obras que no operan; 1,733.3 miles de pesos, por pagos del rubro de gastos indirectos en proyectos que no cumplen con los fines específicos del fondo en exceso y 12.1 miles de pesos, de intereses por traspasos entre cuentas. Adicionalmente, existen 1,575.8 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 8,844.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,575.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 12 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,807.9 miles de pesos, que representó el 82.7% de los 57,775.1 miles de pesos transferidos al municipio de Temascalcingo, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 81.1% de los recursos transferidos, y al 30 de junio de 2015, el 97.3%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,831.9 miles de pesos, el cual representa el 18.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 8,831.9 miles de pesos (15.3% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 17.3% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 52.8% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto destinó el 36.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Temascalcingo, Estado de México, no realizó una gestión eficiente y trasparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Villa de Allende, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15111-14-1466

GF-613

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59.578.6
Muestra Auditada	42.646.5
Representatividad de la Muestra	71.6%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Vila de Allende, Estado de México, que ascendieron a 59,578.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 42,646.5 miles de pesos, que significaron el 71.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 15,630.8 miles de pesos se integran por recuperaciones probables que corresponden a 809.2 miles de pesos por obras que Y 330.0 miles de pesos de compra de combustible, acciones que no se encuentran contempladas en el catálogo del FAIS y 14,491.6 miles de pesos por obras que no beneficiaron a población en situación de pobreza extrema y rezago social que presenta las mayores desventajas dentro del municipio. Se detectaron debilidades en el registro de las operaciones respecto a una cuenta bancaria específica, en la correcta transparencia, rendición de cuentas y evaluación del cumplimiento de las metas y objetivos del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 15,630.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 12 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,646.5 miles de pesos, que representó el 71.6% de los 59,578.6 miles de pesos transferidos al municipio de Villa de Allende Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Política pública respecto de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,630.8 miles de pesos, el cual representa el 36.7% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 14,491.6 miles de pesos (24.3% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendieron a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 809.2 miles de pesos (1.4% de lo asignado) en proyectos y 330.0 miles de pesos (0.6% de lo asignado) en compra de combustible, acciones que no están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 4.8% cuando debió destinarse al menos el 35.4%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.2% cuando debió invertirse por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en conjunto el municipio destinó el 53.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Villa Victoria, Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15114-14-1471

GF-614

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72.718.1
Muestra Auditada	67.314.2
Representatividad de la Muestra	92.6%

Respecto de los 3,294,614.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa Victoria, que ascendieron a 72,718.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 67,314.2 miles de pesos, que significaron el 92.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se registraron recuperaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,314.2 miles de pesos, que representó el 92.6% de los 72,718.9 miles de pesos transferidos al municipio de Villa Victoria, Estado de México, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.6% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de Obra Pública y de la Ley de Coordinación Fiscal y el Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado

de México, sin que se generara daño a la Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 69,202.5 miles de pesos (95.2% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los proyectos se destinaron conforme a los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 6.4%, cuando debió ser por lo menos el 7.2%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.5% cuando el mínimo requerido es del 60.0% de lo asignado. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 80.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Villa Victoria, Estado de México, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Apatzingán, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16006-14-1167

GF-615

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33.153.3
Muestra Auditada	33.153.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 33,153.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 15,445.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,153.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al Municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 71.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 enero de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que

generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,445.2 miles de pesos, el cual representa el 46.6%, de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 9,717.10 miles de pesos (29.3% de lo pagado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 5,728.1 miles de pesos (17.3% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema, asimismo, los proyectos tampoco están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 77.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 42.8% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 27.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (Alcantarillado, Drenaje y Letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Apatzingán, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Aquila, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16008-14-1169

GF-616

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46.264.5
Muestra Auditada	46.264.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Aquila, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 46,264.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 12,209.4 miles de pesos está conformada por recuperaciones que se integran por 437.9 miles de pesos, sin la documentación comprobatoria y justificativa; 9,068.4 miles de pesos, en cinco obras que no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, además de que no se acreditó que las obras estuvieran autorizadas para su realización por parte del Comité de Revisión de Proyectos Especiales y 2,703.1 miles de pesos, en el pago de tres obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema ni a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni en Zona de Atención Prioritaria; asimismo, las obras no se encuentran consideradas en los rubros que establece la Ley de Coordinación Fiscal de conformidad con el Catálogo de Obras y Acciones publicado por la SEDESOL; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 11,771.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 46,264.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Aquila, Michoacán mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 31 de enero de 2015 el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 12,209.4 miles de pesos, el cual representa el 26.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Aquila, Michoacán de Ocampo, invirtió 2,703.2 miles de pesos 5.8% de lo asignado que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 9,068.30 miles de pesos (19.6% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 58.0% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 39.8% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 8.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y Letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Aquila, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Hidalgo, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16034-14-1263

GF-617

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56.515.9
Muestra Auditada	56.515.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 56,515.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3.5 miles de pesos está conformada por recuperaciones que se integran por los interés de préstamos entre fondos no reintegrados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En el transcurso de la revisión, se recuperaron recursos por 3.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,515.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al Municipio de Hidalgo, estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 65.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 30 de abril de 2015 el 94.9%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de las Leyes de Coordinación Fiscal y General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,879.2 miles de pesos, el cual representa el 5.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 54,138.1 miles de pesos (94.9% de lo disponible) lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados del 5.1%.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 42.7% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.5% cumpliendo con el porcentaje mínimo del 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 57.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Huacana, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16035-14-1292

GF-618

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32.129.3
Muestra Auditada	32.129.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de La Huacana, Michoacán de Ocampo que ascendieron a 31,129.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo ASEM; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,016.0 miles de pesos está integrada por 1,089.9 miles de pesos del FISMDF 2014, en tres obras no consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, además no dispone de la autorización del Comité de Revisión de Proyectos Especiales para su realización, y 1,925.8 miles de pesos, por realizar obras y acciones, bajo el concepto de proyectos especiales y complementarios, importe que excedió el 15.0% permitido, para su realización las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,016.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,129.3 miles de pesos, que representó el 100% de lo transferido al municipio de La Huacana, estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,016.0 miles de pesos, el cual representa el 9.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de La Huacana, Michoacán de Ocampo, destinó 1,089.9 miles de pesos (3.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 21.9% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.5% cubriendo el requisito mínimo del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 52.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de La Huacana, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Maravatío, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16050-14-1307

GF-619

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65.645.5
Muestra Auditada	65.645.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 65,645.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 327.2 miles de pesos está conformada por recuperaciones que se integran por un importe de 165.4 miles de pesos, más sus intereses por 22.5 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de lo disponible, y se aplicó en una obra que no benefició a la población en pobreza extrema, a las localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, ni a las zonas de atención prioritaria, conforme a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; asimismo, se detectaron conceptos de obra pagados y no ejecutados en 8 obras por conceptos de muros de tabique, dalas, pisos de concreto, losas, aplanados, impermeabilizante, los cuales ascienden a 124.3 miles de pesos, más los intereses generados por 15.0 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En el transcurso de la revisión, se recuperaron recursos por 327.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 328.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 65,645.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al municipio de Maravatío, estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 85.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (al 30 de abril de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 165.4 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de lo disponible, en una obra que no benefició a la población en pobreza extrema, o a localidades con alto o muy alto nivel de rezago social ni a zonas de atención prioritaria, en información de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; conceptos de obra pagados y no ejecutados en 8 obras por conceptos de muros de tabique, dalas, pisos de concreto, losas, aplanados, impermeabilizante, los cuales ascienden a 124.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo, invirtió 165.4 miles de pesos, el 0.3% de lo disponible en obras que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema, asimismo, se detectaron conceptos de obra pagados y no ejecutados en ocho obras, los cuales ascienden a 124.3 miles de pesos.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 51.6%, cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.6% con lo cual se cubrió el porcentaje mínimo del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 58.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda.

En conclusión el municipio de Maravatío, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Morelia, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16053-14-1320

GF-620

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	129.065.7
Muestra Auditada	129.065.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 129,065.7 miles de pesos. De éstos, se revisó física y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria probable es de 69,472.9 miles de pesos, que se integran de la siguiente forma: 747.2 miles de pesos, de obras que no operan; 8,434.8 miles de pesos, de obras que no benefician a la población en rezago social o pobreza extrema; 14,733.6 miles de pesos de obras fuera de rubro y 45,557.3 miles de pesos pendientes por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 23,915.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 45,557.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 129,065.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Morelia, estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 25.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril 2015) el 65.1%, esto genera opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Desarrollo Social que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 23,915.6 miles de pesos, el cual representa el 18.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que si bien el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; no aplicó los indicadores sobre los resultados para medir el avance e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 54,222.4 miles de pesos (42.0% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema.

Tampoco, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 25.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de tipo de incidencia directa fue del 35.6% con lo que se incumplió el 60.0% mínimo requerido de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 54.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, no realizó una gestión eficiente y trasparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Pátzcuaro, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16066-14-1343

GF-621

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44.582.7
Muestra Auditada	44.582.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pátzcuaro, que ascendieron a 44,582.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASM); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 28,573.8 miles de pesos está conformada por recuperaciones que se integran un importe de 6,781.0 por los préstamos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2015 a otras cuentas en las que se administraron otro tipo de recursos y, que a la fecha, no han sido reintegrados en su totalidad a la cuenta del fondo; 18,038.0, en diez y ocho obras que no está dentro del Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal; 2,863.1 miles de pesos en seis obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema, tampoco a las localidades con rezago social más altos, ni en Zonas de Atención Prioritaria; asimismo, las obras no están dentro de los rubros del Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal; y 891.7 sin disponer de la documentación comprobatoria del gasto, Adicionalmente, existen 6,878.3 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 28,573.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,582.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al Municipio de Pátzcuaro, estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 3 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 61.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 84.6%; ello propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 28,573.8 miles de pesos, el cual representa el 64.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primero y cuarto de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo, invirtió 2,863.1 miles de pesos (6.4% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 18,038.0 miles de pesos (40.3% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden con los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 62.6% para cumplir el mínimo del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 30.5% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 20.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Pátzcuaro, Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Puruándiro, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16071-14-1357

GF-622

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62.526.4
Muestra Auditada	62.526.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Puruándiro, Michoacán, que ascendieron a 62,526.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 2,795.8 miles de pesos está conformada por recuperaciones probables que se integran por 2,777.8 miles de pesos, (4.4% de lo disponible), aplicados en cuatro obras, que no están concluidas y se encuentran en proceso de construcción de acuerdo con lo contratado; sin embargo, no están en operación, por lo que no brindan el servicios a la comunidad, ni benefician a la población objetivo del fondo; además faltan en bancos de 18.0 miles de pesos, (0.1% de lo disponible).

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,795.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 28,511.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 62,526.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de transferidos al Municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 28.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 54.4%, esto generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,777.8 miles de pesos (4.4% de lo disponible), en 4 obras, que no están concluidas y se encuentran en proceso; por lo que no están operando, ni están brindando servicios a la comunidad ni el beneficio a la población objetivo del fondo; un faltante en bancos de 18.0 miles de pesos (0.1% del disponible); las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo; lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no invirtió 28,511.2 miles de pesos (45.5% de lo disponible) del FISMDF, correspondientes al ejercicio fiscal 2014, conforme a los objetivos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, ejerció 2,777.8 miles de pesos (4.4% de lo disponible) en cuatro obras, que no están concluidas, ni en operación, por lo que no brindan el servicios a la comunidad, ni el beneficio a la población objetivo del fondo; además un faltante en bancos de 18.0 miles de pesos, (0.1% de lo disponible).

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 35.8% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 90.2% cumpliendo el porcentaje mínimo del 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 44.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Puruándiro, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tacámbaro, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16082-14-1413

GF-623

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.314.4
Muestra Auditada	34.314.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Tacámbaro, Michoacán, que ascendieron a 34,314.4 miles de pesos. De éstos, se revisaron físicamente y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria probable es de 17,421.0 miles de pesos, que se integran de la siguiente forma 621.6 miles de pesos, sin documentación comprobatoria; 2,515.6 miles de pesos, no beneficia a la población en rezago social o pobreza extrema; 5,250.7 obras fuera de rubro; 9,033.1 transferencias indebidas; y 1,310.9 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 17,421.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,310.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,314.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 67.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 96.2%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Desarrollo Social que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 17,421.0 miles de pesos, el cual representa el 50.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, el avance financiero, ni aplicó los indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 8,540.5 miles de pesos (35.2% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema y asimismo no se destinaron recursos a proyectos especiales.

Tampoco, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 7.0% cuando debió ser al menos el 51.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de tipo de incidencia directa fue del 27.8% de lo asignado; por lo que no cumplieron con el 60.0% mínimo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 16.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Tacámbaro, Michoacán de Ocampo, no realizó la gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Turicato, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16097-14-1453

GF-624

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56,729.1
Muestra Auditada	56,729.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 56,729.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 16,385.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,762.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,729.1 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 70.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 97.2% de lo asignado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obras públicas, así como la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Obras Públicas y del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,385.9 miles de pesos, el cual representa el 28.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; y tampoco hizo la difusión en los principales medios locales del monto de los recursos recibidos, el costo, la ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar y al término del ejercicio, los resultados obtenidos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Turicato, Michoacán, destinó 31,985.1 miles de pesos (58% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias, en virtud de que destinó para estas áreas el 10.2% cuando debió ser al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 37.8% cuando debió invertirse el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 29.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Turicato, Michoacán de Ocampo, no realizó la gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Uruapan, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16102-14-1457

GF-625

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67.593.0
Muestra Auditada	67.593.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, los cuales ascendieron a 67,593.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán (ASEM); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,846.1 miles de pesos está integrada por 258.0 miles de peos para la “Aportación del programa fertilizantes 2014”, acción que no se encuentra dentro del Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal y no benefició directamente a la población en pobreza extrema, rezago social más altos, Zonas de Atención Prioritaria y 3,588.1 miles de pesos, de dos obras no consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, además de que no dispone de la autorización del Comité de Revisión de Proyectos Especiales, Adicionalmente, existen 17,203.8 miles de pesos por aclarar, para su realización las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,846.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 17,203.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,593.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferidos al Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 42.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 74.9%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,846.1 miles de pesos, el cual representa el 5.6% de lo disponible; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Uruapan, Michoacán de Ocampo, invirtió 258.0 miles de pesos (0.5% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 3,588.1 miles de pesos (5.2% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 61.0% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 54.7% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 43.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zitácuaro, Michoacán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16112-14-1485

GF-626

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79.310.1
Muestra Auditada	79.310.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,051,968.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 79,310.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo ASEM; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,647.5 miles de pesos en rubros está conformada por el 4.5% de lo asignado, en rubros que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,647.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,647.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 79,310.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al Municipio de Zitácuaro, estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de Diciembre de 2014, el municipio gastó el 63.7 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,647.5 miles de pesos, el cual representa el 4.5% de la muestra; Las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio, con motivo de la intervención de la ASF.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, invirtió 3,576.8 miles de pesos (4.5% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 25.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 51.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,515.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al Municipio de Hidalgo, estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 65.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 30 de abril de 2015 el 94.9%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de las Leyes de Coordinación Fiscal y General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,879.2 miles de pesos, el cual representa el 5.1% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 54,138.1 miles de pesos (94.9% de lo disponible) lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados del 5.1%.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 42.7% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.5% cumpliendo con el porcentaje

mínimo del 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 57.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Axochiapan, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17003-14-1177

GF-627

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.605.2
Muestra Auditada	24.250.1
Representatividad de la Muestra	91.1%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Axochiapan, Morelos, que ascendieron a 26,605.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental, 24,250.1 miles de pesos, que representan el 91.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 2,002.5 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, en virtud de que se realizaron pagos que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, por lo que no se pudo constatar que dichas operaciones cumplen con el objetivo del fondo. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,002.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,250.1 miles de pesos, que representó el 91.1% de los 26,605.2 miles de pesos transferidos al municipio de Axochiapan, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, y hasta la fecha de la auditoría, el municipio gastó el 97.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Código Fiscal de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,002.5 miles de pesos, el cual representa el 8.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no presentó a la SHCP los reportes relacionados con la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó 2,002.5 miles de pesos (7.5% de lo asignado), en pagos que no cuentan con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, por lo que no se pudo comprobar su contribución al logro de los objetivos de este fondo; asimismo se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 45.2% de lo asignado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0% y el 21.3% en las localidades con los niveles de rezago social más altos.

Así también, no se cumplió con el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa, el cual fue del 10.4% de lo asignado, cuando debió ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 6.7% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, y a la electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el municipio de Axochiapan, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ayala, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17004-14-1179

GF-628

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.468.8
Muestra Auditada	19.356.8
Representatividad de la Muestra	73.1%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ayala, que ascendieron a 26,468.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental 19,356.8 miles de pesos, que significaron el 73.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el municipio no se determinaron cuantificaciones monetarias, ni montos por aclarar. Sin embargo, destinó el 20.8% de los recursos a proyectos de contribución directa y debió haber sido el 60.0%; asimismo, invirtió el 44.1% de los recursos asignados en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, cuando debió ser mínimo el 60.0% y destinó el 77.5% de lo gastado en proyectos Complementarios, cuando debió ser máximo el 15%. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,356.8 miles de pesos, que representó el 73.1% de los 26,468.8 miles de pesos transferidos al municipio de Ayala, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los reportes relacionados con la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, no se cumplieron, ya que aunque el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, sólo se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 44.1% de lo asignado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 20.8% de lo asignado; es decir, menos del 60.0% que establece como mínimo la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 29.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el municipio de Ayala, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuautla, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17006-14-1226

GF-629

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29.128.7
Muestra Auditada	22.964.2
Representatividad de la Muestra	78.8%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuautla, Morelos, que ascendieron a 29,128.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental, 22,964.2 miles de pesos, que representan el 78.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 1,146.3 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 924.6 miles de pesos de recursos aplicados en obra que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS, pago de gastos indirectos por 221.7 miles de pesos en conceptos que no se encuentran contemplados en el catálogo del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,146.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,964.2 miles de pesos, que representó el 78.8% de los 29,128.7 miles de pesos transferidos al municipio de Cuautla, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,146.3 miles de pesos, el cual representa el 5.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no presentó a la SHCP los reportes relacionados con la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 1,146.3 miles de pesos (3.9% de lo asignado), en obras y acciones que no están considerados en el catálogo de los lineamientos establecidos por la SEDESOL, incluidos gastos indirectos, y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 52.3% cuando el porcentaje mínimo es del 60% y el 21.5% en las localidades con los niveles de rezago social más altos.

Así también, no se cumplió con el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa, el cual fue del 47.3% cuando debió ser de por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 39.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Cuautla, Morelos realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuernavaca, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17007-14-1227

GF-630

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29.753.5
Muestra Auditada	29.753.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuernavaca, que ascendieron a 29,753.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 2,810.3 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, las cuales se integran por 1,677.8 miles de pesos de recursos aplicados en obras que no beneficiaron directamente a población en pobreza extrema y pago de una obra por 1,132.5 miles de pesos que no se encuentra contemplada en la Ley de Coordinación Fiscal ni los Lineamientos del FAIS. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,810.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,753.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cuernavaca, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 63.9% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 96.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,810.3 miles de pesos, el cual representa el 9.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes al primer y segundo trimestre de 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 1,677.8 miles de pesos (5.6% del asignado), que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 1,132.5 miles de pesos (3.8% del asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 41.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 57.7% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 46.6% del disponible en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación).

En conclusión, el municipio de Cuernavaca, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Puente de Ixtla, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17017-14-1355

GF-631

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41.641.2
Muestra Auditada	41.641.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Puente de Ixtla, que ascendieron a 41,641.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización de Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el municipio no se determinaron cuantificaciones monetarias, ni montos por aclarar. En conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general contribuye al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,641.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Puente de Ixtla, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin que se generara daño a la Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 67.0% de lo asignado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0% y aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.9%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa que es el 60%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 63.1% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Puente de Ixtla, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Temixco, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17018-14-1429

GF-632

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.005.9
Muestra Auditada	20.005.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Temixco, que ascendieron a 20,005.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En la revisión no se determinaron cuantificaciones monetarias ni montos por aclarar. En conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y, en general, tiene una contribución favorable al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,005.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Temixco, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%, lo que contribuyó a que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 71.3% de los gastado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%; el 1.6% en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y el 3.6% a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos definidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 63.9%; es decir, más del 60.0% que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 63.9% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (drenaje y letrinas, y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el municipio de Temixco, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tetela del Volcán, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17022-14-1436

GF-633

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27.538.8
Muestra Auditada	22.971.5
Representatividad de la Muestra	83.4%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tetela del Volcán, que ascendieron a 27,538.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,971.5 miles de pesos, que significaron el 83.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 78.6 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones operadas, las cuales se encuentran en proceso de aplicación de acuerdo con los objetivos del fondo, de conformidad con la Ley de Coordinación Fiscal. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 78.6 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,971.5 miles de pesos, que representó el 83.4% de los 27,538.8 miles de pesos transferidos al municipio de Tetela del Volcán, Morelos, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) prácticamente el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 78.6 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos correspondientes al primer trimestre.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en proyectos que están considerados en los lineamientos definidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 54.0% de lo asignado cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 33.5% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 23.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el municipio de Tetela del Volcán, Morelos, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Yautepec, Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17029-14-1479

GF-634

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22.408.6
Muestra Auditada	22.408.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 464,852.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Morelos, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Yautepec, que ascendieron a 22,408.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización de Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el municipio no se determinaron cuantificaciones monetarias, ni montos por aclarar. En conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF 2014 y en general contribuye al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,408.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Yautepec, Morelos, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 77.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 100.0%, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, sin que se generara daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas durante la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 98.8% de lo asignado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%, aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.3% de lo asignado, es decir, más de lo que se establece como mínimo la normativa del 60%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 80.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Yautepec, Morelos, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Acaponeta, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18001-14-1149

GF-635

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.158.9
Muestra Auditada	22.533.6
Representatividad de la Muestra	86.1%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acaponeta, Nayarit, que ascendieron a 26,158.9 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,533.6 miles de pesos el 86.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 110.0 miles de pesos está conformado por 97.6 miles de pesos de conceptos de obra pagados no ejecutados; 11.5 miles de pesos, por concepto de pago de retenciones del 5 al millar de obras que no se realizaron con recursos del FISM 2014, y 0.9 miles de pesos de intereses generados del reintegro correspondiente a una obra que no debió pagarse con recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 110.0 miles de pesos, de los cuales 0.9 miles de pesos fueron operados y 109.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,533.6 miles de pesos, que representó el 86.1% de los 26,158.9 miles de pesos transferidos al municipio de Acaponeta, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.7% de los recursos transferidos y, al 31 de julio de 2015, el 97.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de contabilidad y obra pública y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 110.0 miles de pesos, el cual representa el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales a nivel financiero previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos por 24,266.0 miles de pesos (92.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron 11.5 miles de pesos para el pago de retenciones de obras no realizadas con el FISMDF 2014 y 97.6 miles de pesos para el pago de conceptos de obra no ejecutados.

Aunado a lo anterior, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 6.6%, cuando debió ser por lo menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 77.7% que cumplió con el mínimo requerido que es del 60.0%; cabe mencionar que en conjunto el municipio destinó el 68.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Acaponeta, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Compostela, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18004-14-1218

GF-636

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.526.0
Muestra Auditada	17.541.7
Representatividad de la Muestra	85.5%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Compostela, Nayarit, que ascendieron a 20,526.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 17,541.7 miles de pesos, que significaron el 85.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,434.1 miles de pesos está conformado recuperaciones probables por 1,083.0 miles de pesos, por falta de documentación para ubicar la obra “Reencarpetamiento de varias calles en Compostela”; 455.0 miles de pesos, ejercidos en dos acciones que no están en los Lineamientos del fondo; 1,836.6 miles de pesos, de 3 obras que no operan; 27.1 miles de pesos por obra de mala calidad; 32.4 miles de pesos, de conceptos de obra pagados no ejecutados;

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,434.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,541.7 miles de pesos, que representó el 85.5% de los 20,526.0 miles de pesos transferidos al municipio de Compostela, estado de Nayarit mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 el 96.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,434.1 miles de pesos, el cual representa el 19.6% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos a nivel financiero.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 17,740.4 miles de pesos (86.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 455.0 miles de pesos (2.2% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; además, se pagaron 1,083.0 miles de pesos (5.3% de lo asignado) en una obra que no fue localizada, debido a que no disponía de la documentación para ubicar las calles beneficiadas así como 1,836.6 miles de pesos (8.9% de lo asignado) en obras que no están en operación, principalmente.

Aunado a lo anterior, no se cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 12.2% cuando debió destinar al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.4%, lo cual cumplió con el porcentaje requerido. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 77.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Compostela, Nayarit no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Huajicori, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18005-14-1265

GF-637

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44.011.0
Muestra Auditada	34.279.5
Representatividad de la Muestra	77.9%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huajicori, Nayarit, que ascendieron a 44,011.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,279.5 miles de pesos, que significaron el 77.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,418.0 miles de pesos está conformado por 512.9 miles de pesos, por la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto; 162.4 miles de pesos, por pagar conceptos de obra que no se ejecutaron, y 742.7 miles de pesos por pagar proyectos que no están contemplados en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,418.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,279.5 miles de pesos, que representó el 77.9% de los 44,011.0 miles de pesos transferidos al municipio de Huajicori, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.7% de los recursos transferidos y al 30 de julio de 2015 el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,418.0 miles de pesos, el cual representa el 4.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 42,110.8 miles de pesos (95.7% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 742.7 miles de pesos (1.7%) para obras que no están consideradas en el catálogo del fondo, 512.9 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria y justificativa y 162.4 miles de pesos (0.4%) por conceptos pagados no ejecutados.

Además, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 16.8% cuando debió ser el 15.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.1%. Cabe mencionar que en conjunto el municipio se destinó el 68.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Huajicori, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jala, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18007-14-1279

GF-638

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.750.9
Muestra Auditada	16.814.8
Representatividad de la Muestra	81.0%

Respecto de los 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jala, Nayarit, que ascendieron a 20,750.9 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 16,814.8 miles de pesos, que significaron el 81.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,465.0 miles de pesos está conformado por 52.4 miles de pesos, por no abrir una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del FISMDF; 1,294.8 miles de pesos, por pagar proyectos que no están contemplados en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, y 117.8 por una obra que no se encuentra en operación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,465.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es), de la(s) cual(es) 16 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,814.8 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 20,750.9 miles de pesos transferidos al municipio de Jala, estado de Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y contabilidad de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,347.2 miles de pesos, que representa el 8.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa respecto al formato a nivel financiero.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 19,118.3 miles de pesos (81.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 1,294.8 miles de pesos (6.2% de lo asignado) para obras que no están comprendidas en el catálogo de proyectos del fondo y no cuentan con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 25.4%, cuando debió ser al menos el 40.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.1%, cuando el mínimo requerido es del 60.0% de los recursos asignados; además, excedió el porcentaje de proyectos complementarios y/o especiales por 11.1%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 62.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Jala, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Yesca, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18019-14-1295

GF-639

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	31.935.7
Muestra Auditada	25.879.4
Representatividad de la Muestra	81.0%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de La Yesca, Nayarit, que ascendieron a 31,935.7 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 25,879.4 miles de pesos, que significaron el 81.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 113.2 miles de pesos está conformado por 105.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 2.6 miles de pesos a montos comprobados y 102.6 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación y 8.0 miles de pesos por conceptos pagados no ejecutados; se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro informes de nivel financiero.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 113.2 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 105.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 2.6 miles de pesos a montos comprobados y 102.6 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 8.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es), de la(s) cual(es) 17 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,879.4 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 31,935.7 miles de pesos transferidos al municipio de La Yesca, estado de Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 20.3% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (28 de febrero de 2015) aún no se ejercía el 1.9%; ello generó retraso en la realización de las obras y acciones programadas, y opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias, principalmente a la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 113.2 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; así como incumplimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa en materia de obra pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro informes de nivel financiero.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos del fondo para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 56.4 miles de pesos para conceptos que no corresponden con la naturaleza de gastos indirectos, 46.2 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa y 8.0 miles de pesos por conceptos pagados no ejecutados.

Aunado a lo anterior, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.5%, porcentaje mayor a lo requerido por la normativa y es del 60.0%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 68.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de La Yesca, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Rosamorada, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18010-14-1366

GF-640

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.658.7
Muestra Auditada	22.655.8
Representatividad de la Muestra	85.0%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Rosamorada, Nayarit, que ascendieron a 26,658.7 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,655.8 miles de pesos, que significaron el 85.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 642.1 miles de pesos está conformado por recuperaciones probables de 80.8 miles de pesos por rendimientos que no fueron generados por no abrir una cuenta bancaria productiva y 561.3 miles de pesos por falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 642.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,655.8 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 26,658.7 miles de pesos transferidos al municipio de Rosamorada, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.6% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015 el 99.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de contabilidad y de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 642.1 miles de pesos, el cual representa el 2.8% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos del FISMDF para la atención de la población objetivo, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 561.3 miles de pesos en pagos que no disponen de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 26.3% (porcentaje según formula); en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.1%; Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 71.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Rosamorada, Nayarit realizo, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ruíz, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18011-14-1367

GF-641

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22.633.2
Muestra Auditada	22.633.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ruíz, Nayarit, que ascendieron a 22,633.2 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 2,856.1 miles de pesos está conformado por 96.5 miles de pesos, por conceptos pagados no ejecutados; 1,181.9 miles de pesos, de dos obras que no están en operación y 1,577.7 en proyectos que no están considerados en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,856.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,633.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Municipio de Ruíz, estado de Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de contabilidad y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,856.1 miles de pesos, el cual representa el 12.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió recursos por 22,629.0 miles de pesos (100.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema. Sin embargo, destinó 1,577.7 miles de pesos (7.0%de lo asignado) para el pago de las obras no consideradas en el catálogo de proyectos del fondo, así como 1,181.9 miles de pesos (5.2%) para las obras que no están en operación.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 35.2%, cuando debió destinar por lo menos el 60.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 41.1%, porcentaje que no cumplió con el porcentaje mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 39.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y electrificación).

En conclusión, el municipio de Ruíz, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Blas, Nayarit

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-18012-02-0730

GF-642

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12.059.2
Muestra Auditada	12.057.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Blas, Nayarit, que ascendieron a 12,059.2 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 12,057.6 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 2,463.8 miles de pesos está conformado por recuperaciones probables por 1,495.5 miles de pesos, por la falta de documentación que acredite que los volúmenes de obra pagados correspondan con lo ejecutado; 891.3 miles de pesos, por realizar una obra que no esté considerada en los lineamientos del fondo; 66.8 miles de pesos de intereses que no se recibieron debido a que la cuenta no fue productiva y 10.2 miles de pesos de intereses pendientes de reintegrar por realizar transferencias a otras cuentas bancarias del municipio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,463.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,057.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 12,059.2 miles de pesos transferidos al municipio de San Blas, estado de Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.9% de los recursos transferidos y, al 31 de enero de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,463.8 miles de pesos, el cual representa el 20.4% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales del formato a nivel financiero, ni de indicadores estratégicos y de gestión previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 12,057.3 miles de pesos (100.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 891.3 miles de pesos (7.4% de lo asignado) a una obra que no está considerada en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos en la Ley de Coordinación Fiscal; y 1,495.5 miles de pesos (12.4% de lo asignado) para obras que no están en operación.

Aunado a lo anterior, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que a estas áreas se destinó el 24.1%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.2%; cuando lo requerido por la normativa es al menos 60.0% cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 72.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio de San Blas, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18015-14-1403

GF-643

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.705.5
Muestra Auditada	29.016.9
Representatividad de la Muestra	79.1%

Respecto de los 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, que ascendieron a 36,705.5 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 29,016.9 miles de pesos, que significaron el 79.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1.6 miles de pesos está conformado por recuperaciones operadas por 1.1 miles de pesos por concepto de intereses generados por transferencias a otras cuentas; y 0.5 miles de pesos por concepto de penas convencionales.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,016.9 miles de pesos, que representó el 79.1% de los 36,705.5 miles de pesos transferidos al municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de julio de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1.6 miles de pesos, el cual representa el 0.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes a nivel financiero ni los indicadores de gestión previstos por la normativa.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos por 35,222.4 miles de pesos (95.6% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 73.6%, cuando lo mínimo requerido es del 60.0% de los recursos; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.0%, cuando lo requerido es del 60.0% como mínimo; Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 64.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit realizó, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepic, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18017-14-1435

GF-644

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48.802.2
Muestra Auditada	37.506.3
Representatividad de la Muestra	76.9%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tepic, Nayarit, que ascendieron a 48,802.2 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 37,506.3 miles de pesos, que significaron el 76.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 26.2 miles de pesos está conformado por 26.2 miles de pesos por conceptos pagado no ejecutados; además, se tienen 7,946.9 miles de pesos por aclarar, ya que, al 31 de mayo de 2015, el recurso no gastado significó el 16.3%, lo que limita el cumplimiento del objetivo del fondo y retrasa los beneficios para la población, lo que genera opacidad significativa que deja fuera del proceso fiscalizador a los recursos que no son aplicados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 26.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 7,946.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,367.9 miles de pesos, que representó el 76.6% de los 48,802.2 miles de pesos transferidos al municipio de Tepic, estado de Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.3% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 el 83.8%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública de la Ley de Coordinación Fiscal y contabilidad, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 26.2 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos por 39,528.0 miles de pesos (81.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 26.5%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 61.1% de los recursos transferidos cuando el mínimo es del 60.0 %. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 72.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tepic, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio Del Nayar, Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18009-14-1488

GF-645

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	99.640.0
Muestra Auditada	78.843.0
Representatividad de la Muestra	79.1%

Respecto de 464,163.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nayarit, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio Del Nayar, Nayarit, que ascendieron a 99,640.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 78,843.0 miles de pesos, que significaron el 79.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 6,531.9 miles de pesos está conformado por 7.0 miles de pesos por rendimientos que no fueron generados por no aperturar una cuenta bancaria productiva; 343.8 miles de pesos, falta de documentación comprobatoria y justificativa; 6.8 miles de pesos, por conceptos de obra pagados no ejecutados; 6,029.0 miles de pesos, de dos obras que no se están en operación y 145.3 miles de pesos, de pagos en gastos indirectos en conceptos que no corresponden a la verificación y seguimiento de las obras del FISMDF.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 6,531.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 78,843.0 miles de pesos, que representó el 79.1% de los 99,640.0 miles de pesos transferidos al municipio de Del Nayar, Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.7% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría aún no se ejercía el 0.6%; ello generó retraso en la realización de las obras y acciones programadas, y opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias principalmente en el concepto de obra pública y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 6,531.9 miles de pesos, el cual representa el 8.3% de la muestra auditada; así como incumplimientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa en materia de obra pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro informes de nivel financiero.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 96,225.8 miles de pesos (100.0% de lo asignado y pagado en obra pública) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 343.8 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, 145.3 miles de pesos por conceptos que no corresponden con la naturaleza de gastos indirectos, 6.8 miles de pesos por conceptos pagados no ejecutados, 6,029.0 miles de pesos por obras que no se encuentran en operación y 7.0 miles de pesos por no aperturar una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del FISMDF.

Aunado a lo anterior, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 84.7%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 78.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio Del Nayar, Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Apodaca, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19006-14-1168

GF-646

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28.441.5
Muestra Auditada	28.441.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Apodaca, que ascendieron a 28,441.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 47.4 miles de pesos corresponden al reintegro a la cuenta del fondo por el financiamiento de acciones no consideradas en el catálogo de los lineamientos del FISMDF, reintegro que posteriormente fue aplicado a los fines del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 47.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,441.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Apodaca, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 66.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 47.4 miles de pesos, el cual representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en materia de trasparencia, ya que el municipio reportó a la SHCP los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general de manera favorable ya que el 100.0% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a la población en pobreza extrema y a la fecha de la auditoría se gastó el 100.0% de los recursos asignados.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa ya que fue del 64.3%. Cabe mencionar que el municipio destinó los recursos para obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje).

En conclusión el municipio de Apodaca, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Aramberri, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19007-14-1171

GF-647

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21.793.1
Muestra Auditada	21.793.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Aramberri, que ascendieron a 21,793.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinó daño a la Hacienda Pública Federal y en el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública y las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el trascurso de la revisión.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,793.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Aramberri, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.7% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) se gastó el 100.0% de los recursos del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, así como a la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el trascurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; y no aplicó los indicadores para medir el impacto del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos destinado en obras y acciones de contribución Directa, ya que en este rubro se ejerció el 56.9% cuando debió ser al menos el 60.0% en tanto que lo destinado a las Zonas de Atención Prioritaria fue del 35.5% de lo asignado, cuando debió ser el 60.0% de los recursos. Los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en el catálogo de los lineamientos generales establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 34.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Aramberri, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Doctor Arroyo, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19014-14-1231

GF-648

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.000.4
Muestra Auditada	51.000.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Dr. Arroyo, que ascendieron a 51,000.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,000.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Dr. Arroyo, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 66.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, así como de la Ley de Obras Públicas del Estado de

Nuevo León, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas fueron atendidas durante el proceso de revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron incumplimientos en materia de trasparencia, ya que el municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes la información relacionada con el ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del FISMDF 2014; sin embargo, cumplió con el envío a la SHCP de la información trimestral respecto al ejercicio y medición del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general de manera favorable, ya que el 100.0% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a la población en pobreza extrema y el nivel de gasto a la fecha de la auditoría fue 100.0% de los recursos asignados.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa ya que fue del 85.3%, es decir, más del 60.0%, lo que se establece como mínimo en la normativa, en tanto que para las Zonas de Atención Prioritaria se destinó el 33.4% de los recursos cuando debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 83.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, Drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Dr. Arroyo, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Galeana, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19017-14-1245

GF-649

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	31.614.2
Muestra Auditada	31.614.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Galeana, que ascendieron a 31,614.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinó cuantificación monetaria de las observaciones y en lo general, el municipio cumplió con las disposiciones normativas que rigen la administración y ejercicio de los recursos del FISMDF, por lo que la contribución de este fondo al fortalecimiento de la política pública, en materia de Desarrollo Social fue favorable.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,614.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Galeana, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio atendió a la población objetivo del fondo, y los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 94.0% de lo asignado, es decir, más del 60.0% que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 77.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Santa Galeana, Nuevo León, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de García, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19018-14-1246

GF-650

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.589.3
Muestra Auditada	20.589.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de García, que ascendieron a 20,589.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 365.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones con motivo del financiamiento de obras que no atendieron a la población objetivo por 280.3 miles de pesos y pagos a conceptos no ejecutados por 85.3 miles de pesos; estas recuperaciones fueron aplicadas a obras que atienden el objetivo del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 365.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,589.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de García, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 71.0% de los recursos transferidos, mientras que al 30 de abril de 2015 se había ejercido el 91.7% de los recursos del fondo. Cabe señalar que en el transcurso de la revisión, el municipio proporcionó la documentación que acreditó la aplicación de los recursos no gastados a los fines del fondo, por lo que se gastó el 100.0% de lo transferido.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 365.6 miles de pesos, el cual representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, no se cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre los indicadores para medir el impacto del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, debido a que el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP), en virtud de que destinó para estas áreas el 60.3% de los recursos asignados cuando lo mínimo es del 60.0%; y en lo general se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, una obra por 271.3 miles de pesos no correspondió con el catálogo de proyectos.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 86.3% de lo asignado, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa que es el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 4.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación).

En conclusión el municipio de Santa García, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de General Escobedo, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19021-14-1248

GF-651

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.628.4
Muestra Auditada	36.628.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Gral. Escobedo, que ascendieron a 36,628.4miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria determinado fue de 13,406.6 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas por 418.8 miles de pesos pendientes de aplicar, que corresponden al pago en combustibles con cargo a Gastos Indirectos. Además, 12,987.8 miles de pesos se corresponden con el subejercicio determinado a la fecha de la auditoría.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 418.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 12,987.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,628.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Gral. Escobedo, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 45.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 65.5%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 418.8 miles de pesos, el cual representa el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se determinaron incumplimientos en materia de trasparencia, ya que el municipio cumplió con los reportes de Formato Único y aplicó los indicadores para medir el impacto del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general de manera parcial, ya que el 100.0% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a la población ubicada en las Zonas de Atención Prioritaria, en tanto que a la fecha de la auditoría se gastó el 65.5% de los recursos asignados y se destinaron recursos 1.1% de lo asignado) al pago de conceptos de Gastos Indirectos no considerados a ser financiados por el rubro.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa, ya que fue del 85.1%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 46.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, Drenaje y letrinas y Electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión el municipio de Gral. Escobedo, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalupe, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19026-14-1254

GF-652

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42.126.2
Muestra Auditada	42.126.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guadalupe, que ascendieron a 42,126.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 42,126.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones por 11,215.4 miles de pesos corresponde a recursos por aclarar por el importe no gastado por el municipio a la fecha de la revisión, que equivale al 24.8% del recurso transferido por el FISMDF en el ejercicio 2014.

Montos por Aclarar

Se determinaron 11,215.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,126.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Guadalupe, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 39.7% de los recursos transferidos, mientras que al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el nivel del gasto fue del 75.2%; lo que genera opacidad en los recursos no gastados que quedan fuera del proceso de fiscalización.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, pero no los indicadores para medir el impacto del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, (63.1%), los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; al corte de la auditoría existió un subejercicio del 24.8% de los recursos transferidos.

Así también, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.0%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa (60.0%). Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 19.0% de lo asignado (25.3% de lo pagado) en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Guadalupe, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Juárez, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19031-14-1289

GF-653

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.511.5
Muestra Auditada	20.511.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Juárez, que ascendieron a 20,511.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria determinado fue de 1,237.0 miles de pesos se integra por recuperaciones probables que corresponden a traspasos de la cuenta del fondo por 600.0 miles de pesos a otras cuentas, y 637.0 miles de pesos que se utilizaron para la compra de vehículos con cargo al FISMDF, adicionalmente, existen 2,450.9 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,237.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,450.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,511.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Juárez, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 34.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 88.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 1,237.0 miles de pesos, el cual representa el 6.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se determinaron incumplimientos en materia de trasparencia, ya que el municipio cumplió con el envío a la SHCP de los reportes de Formato Único y aplicó los indicadores para medir el impacto del fondo

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el 94.0% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a la población en pobreza extrema y a la fecha de la auditoría se gastó el 88.0% de los recursos asignados; sin embargo, existen transferencias a otras cuentas por 600.0 miles de pesos (2.9% de lo asignado) que no han sido reintegrados y 637.0 miles de pesos (3.1% de lo asignado) destinados a acciones que no se encuentra en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa y de inversión en las Zonas de Atención Prioritaria, ya que fue del 88.0% de lo asignado en ambos caso, cuando lo mínimo requerido es del 60.0%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 48.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenaje y letrinas).

En conclusión el municipio de Juárez, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19032-14-1298

GF-654

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1.867.1
Muestra Auditada	1.867.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Lampazos de Naranjo, que ascendieron a 1,867.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,867.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Lampazos de Naranjo, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 74.3% de los recursos transferidos y al corte de la auditoría (31 de enero de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales no generaron un

probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente en virtud de que el 100.0% de lo asignado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, a localidades con los niveles de rezago social más altos, por ubicarse en localidades que integran las Zonas de Atención Prioritaria del municipio.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa, ya que fue del 100.0% en proyectos de Infraestructura Básica (Electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión el municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Linares, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19033-14-1303

GF-655

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30.295.3
Muestra Auditada	30.295.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Linares, que ascendieron a 30,295.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 30,295.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 89.6 miles de pesos corresponde a una recuperación probable debido a que el municipio pagó conceptos de obra no ejecutados; por otro lado, se ejerció la totalidad de los recursos asignados y se cumplió con atender a la población ubicada en las Zonas de Atención Prioritaria con proyectos de incidencia directa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 89.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,295.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Linares, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 75.9% de los recursos transferidos, mientras que al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) se había gastado el 100.0% de los recursos del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 89.6 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general de manera favorable, ya que el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 100.0% de los recursos gastados; aunado a lo anterior; los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se detectaron pagos improcedentes de obra pública por 89.6 miles de pesos.

Por otro lado, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.3%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 62.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación).

En conclusión el municipio de Linares, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19039-14-1319

GF-656

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	96.051.1
Muestra Auditada	96.051.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Monterrey, que ascendieron a 96,051.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 33.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones en proceso de aplicación por diferencias entre los conceptos de obra pagados con los ejecutados, en tanto que se identificaron al corte de la auditoría 15,448.8 miles de pesos no ejercidos, que representan el 15.5% de lo transferido.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 33.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 15,448.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,051.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Monterrey, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 31.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 43.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, así como de la Ley de Obra Pública para el Estado y Municipios de Nuevo León, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 33.7 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, en virtud de que si bien el 100.0% de lo gastado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF, a la fecha de la auditoría (30 de abril de 2015) existía un subejercicio del 43.6% con respecto a lo asignado. Cabe hacer mención que el municipio proporcionó documentación aclaratoria del recurso no ejercido, misma que se valoró y consideró procedente su aplicación a los fines del fondo; sin embargo; aún persiste un subejercicio del 15.5% con respecto a lo transferido.

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa ya que fue del 82.7% de lo asignado cuando lo mínimo es del 60.0%, así también se cumplió con destinar al menos el 60.0% de los recursos a las Zonas de Atención Prioritaria, ya que a estas zonas se le destinó el 71.5% de los recursos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 66.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Monterrey, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santa Catarina, Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19048-14-1400

GF-657

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25.720.7
Muestra Auditada	25.720.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 585,743.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Nuevo León, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santa Catarina, que ascendieron a 25,720.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria determinado fue de 2,522.9 miles de pesos, que se corresponden con recuperaciones operadas pendientes de aplicar, adicionalmente, existen 13,323.0 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,522.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 13,323.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,720.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Santa Catarina, estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 28.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 50.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 2,522.9 miles de pesos, el cual representa el 9.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron incumplimientos en materia de trasparencia, ya que el municipio no cumplió con el envío a la SHCP de los reportes de Formato Único correspondientes al primer, segundo y tercer trimestres y no aplicó los indicadores para medir el impacto del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial ya que el 80.7% de lo asignado se invirtió en la atención a la población objetivo del FISMDF (ZAP´s), en virtud de que se destinó a la población en pobreza extrema; en tanto que a a la fecha de la auditoría se gastó el 50.4% de los recursos asignados y se transfirieron a otras cuentas 2,500.0 miles de pesos (9.7% de lo asignado).

Por otra parte, se cumplió con el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa ya que fue del 88.8%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa que es del 60.0%. Cabe mencionar que el municipio no destinó recursos en obras y acciones de Infraestructura Básica.

En conclusión el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20002-14-1152

GF-658

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.150.5
Muestra Auditada	34.631.8
Representatividad de la Muestra	67.7%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, que ascendieron a 51,150.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,631.8 miles de pesos, que significaron el 67.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio; en general, se cumplieron sus objetivos y metas

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,631.8 miles de pesos, que representó el 67.7% de los 51,150.5 miles de pesos transferidos al municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de enero de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, las observaciones determinadas fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se detectaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que las cifras reportadas a la SHCP de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no registraron información de forma pormenorizada.

Las objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio, invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Así también, el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas zonas el 31.9% cuando debió destinar al menos el 33.1% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.7% cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 68.9% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Acatlán de Pérez Figueroa, Oaxaca realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20043-14-1290

GF-659

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63.951.5
Muestra Auditada	45.375.9
Representatividad de la Muestra	71.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Heróica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, que ascendieron a 63,951.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 45,375.9 miles de pesos, que significaron el 71.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoria Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 2,921.8 miles de pesos, que corresponden a acciones que no están comprendidas en el catálogo emitido por la Secretaria de desarrollo Social, ni en la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 2,974.9 miles de pesos, de los cuales 53.1 miles de pesos fueron operados y 2,921.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,375.9 miles de pesos, que representó el 71.0% de los 63,951.5 miles de pesos transferidos al municipio de Heróica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,971.1 miles de pesos el cual representa el 6.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no registró las cifras de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores, previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 2,921.8 miles de pesos para obras que no están previstas en el catálogo emitido por la Secretaria de Desarrollo Social, ni se contemplan en los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal.

Aunado a lo anterior, se constató que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 95.4%, de lo asignado, porcentaje superior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.3%, cuando lo mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 54.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión el municipio de Heróica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Heroica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20397-14-1261

GF-660

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47.528.4
Muestra Auditada	33.269.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de la Heróica Ciudad de Tlaxiaco, que ascendieron a 47,528.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 33,269.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio, y en general, se cumplieron sus objetivos y metas

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 25.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,269.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 47,528.4 miles de pesos transferidos al municipio de la Heróica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 25.6 miles de pesos, lo que representa el 0.1% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no registró información de forma pormenorizada sobre las cifras del avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores a la SHCP.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema con proyectos que corresponden con los lineamientos del fondo.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 24.9% de lo asignado, cuando lo mínimo requerido es del 60.0% de los recursos asignados; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.7%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 62.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio Heróica Ciudad de Tlaxiaco, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014.

Municipio de Huautla de Jiménez, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20041-14-1269

GF-661

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60.043.9
Muestra Auditada	43.655.8
Representatividad de la Muestra	72.7%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huautla de Jiménez, que ascendieron a 60,043.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,655.8 miles de pesos, que significaron el 72.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por incumplimientos en las obligaciones de transparencia, pero en términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables, en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, en cumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y sus objetivos y metas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,655.8 miles de pesos, que representó el 72.7% de los 60,043.9 miles de pesos transferidos al municipio de Huautla de Jiménez, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, con excepción de las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que las cifras reportadas a la SHCP en el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no registraron información de forma pormenorizada.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que para estas áreas se destinó el 48.8%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.7%, cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 44.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Huautla de Jiménez, Oaxaca realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20067-14-1330

GF-662

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109.970.9
Muestra Auditada	74.550.4
Representatividad de la Muestra	67.8%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Oaxaca de Juárez, que ascendieron a 109,970.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 74,550.4 miles de pesos, que significaron el 67.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 19,458.6 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a una obra que no está considerada dentro de los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal por 1,000.0 miles de pesos; y se tienen 18,458.6 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 36.3%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,026.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 18,458.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 74,550.4 miles de pesos, que representó el 67.8% de los 109,970.9 miles de pesos transferidos al municipio de Oaxaca de Juárez, estado de Oaxaca, mediante el

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 36.4 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 83.5%, lo que genera opacidad al dejar fuera del proceso de fiscalización los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que originó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 1,000.0 miles de pesos, que significan el 1.3 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, ni al término del ejercicio, los resultados alcanzados con el fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron 1,000.0 miles de pesos en proyectos que no están contemplados en la normativa del fondo.

Aunado a lo anterior, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 63.0%, de lo asignado, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 43.0% cuando debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 33.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión el municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20085-14-1374

GF-663

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.946.4
Muestra Auditada	51.726.7
Representatividad de la Muestra	79.6%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca, durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Agustín Loxicha, que ascendieron a 64,946.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 51,726.7 miles de pesos, que significaron el 79.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 380.4 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a tres cheques que no disponen de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto; en términos generales, se cumplió con las disposiciones normativas aplicables, en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio, y en general, se cumplieron sus objetivos y metas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 380.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,726.7 miles de pesos, que representó el 79.6% de los 64,946.4 miles de pesos transferidos al municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0 % de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y a de Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 380.4 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; sin embargo, no se dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto por 372.4 miles de pesos (0.6% de lo asignado); se excedió del 30.0% en proyectos de contribución complementaria; no se cumplieron con los procesos de adjudicación en tres contratos de obra pública y rebasaron el 30.0% de los recursos para adjudicación de contratos bajo la modalidad de excepción a la licitación.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 100.0%, de lo asignado, porcentaje superior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 60.6 %. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio destinó el 16.8 % de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y electrificación).

En conclusión el municipio de San Agustín Loxicha, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San José Tenango, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20171-14-1382

GF-664

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67.125.0
Muestra Auditada	48.298.7
Representatividad de la Muestra	72.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San José Tenango, Oaxaca, que ascendieron a 67,125.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 48,298.7 miles de pesos, que significaron el 72.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 1,939.4 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a 547.3 miles de pesos por el pago duplicado de una estimación de obra y por 1,392.7 miles de pesos por el pago de recursos a una obra sin justificación; se tienen 2,657.1 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 52.4%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,939.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 2,657.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,298.7 miles de pesos, que representó el 72.0% de los 67,125.0 miles de pesos transferidos al municipio de San José Tenango, Oaxaca, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 48.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 97.4%; ello ocasionó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que generó un posible daño a la Hacienda Pública Federal; por 1,939.4 miles de pesos, el cual representa el 4.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que las cifras reportadas por el municipio a la SHCP de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no reflejaron información de forma pormenorizada.

Los objetivos y metas del fondo, en general, se cumplieron ya que el municipio invirtió los recursos para atender a la población objetivo, con proyectos que están considerados en los lineamientos del fondo; sin embargo, destinó 1,939.4 miles de pesos para obras que no cumplieron con los objetivos del FISMDF 2014. Por otro lado, el municipio no invirtió el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 8.5% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que ejerció en proyectos de incidencia directa fue del 63.1% en atención a la normativa que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 47.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de la vivienda).

En la conclusión, el municipio de San José Tenango, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20184-14-1383

GF-665

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	115.757.9
Muestra Auditada	71.620.2
Representatividad de la Muestra	61.9%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, que ascendieron a 115,757.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 71,620.2 miles de pesos, que significaron el 61.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio, y en general, se cumplieron sus objetivos y metas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 71,620.2 miles de pesos, que representó el 61.9% de los 115,757.9 miles de pesos transferidos al municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 60.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 93.6%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que generó un subejercicio a la fecha de la auditoría de 7,548.1 miles de pesos, que representó el 10.5% de la muestra auditada.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que las cifras reportadas a la SHCP de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no reflejaron información de forma pormenorizada.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 23.7% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 86.5% superando la normativa que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 84.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En la conclusión, el municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20198-14-1387

GF-666

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47.285.8
Muestra Auditada	36.376.4
Representatividad de la Muestra	76.9%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Juan Guichicovi, que ascendieron a 47,285.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 36,376.4 miles de pesos, que significaron el 76.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoria Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 73.0 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, que corresponden a 20.9 miles de pesos intereses que no generó la cuenta bancaria donde se ejercieron los recursos al no ser productiva como lo marca la normativa, y por 52.1 miles de pesos de recursos transferidos a otras cuentas sin que a la fecha de la auditoría no se habían reintegrado a la cuenta del fondo; se tienen 1,111.0 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 32.2%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,184.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,376.4 miles de pesos, que representó el 76.9% de los 47,285.8 miles de pesos transferidos al municipio de San Juan Guichicovi, estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 67.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 97.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 73.0 miles de pesos el cual representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no registró de forma pormenorizada las cifras de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general de manera favorable, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria.

Aunado a lo anterior, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.7% cuando lo mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, el municipio destinó el 52.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En la conclusión, el municipio de San Juan Guichicovi, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan Mazatlán, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20207-14-1388

GF-667

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49.195.1
Muestra Auditada	37.195.2
Representatividad de la Muestra	75.6%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Juan Mazatlán, que ascendieron a 49,195.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 37,195.2 miles de pesos, que significaron el 75.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 161.0 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, pendientes de aplicar, que corresponden a la falta de aplicación de penas convencionales por no cumplir con la fecha de conclusión de los trabajos establecidos de una obra, como lo marca la normativa.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 193.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 30.7 miles de pesos a montos comprobados y 163.0 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,195.2 miles de pesos, que representó el 75.6% de los 49,195.1 miles de pesos transferidos al municipio de San Juan Mazatlán, Oaxaca, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Oaxaca, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 161.0 miles de pesos, que representó el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que las cifras reportadas a la SHCP de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no reflejaron información de forma pormenorizada.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos que corresponden con los lineamientos del fondo.

Se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 49.3% cuando debió ser al menos el 25.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.6% porcentaje superior a lo señalado por la normativa que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 61.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Juan Mazatlán, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20278-14-1395

GF-668

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.518.4
Muestra Auditada	36.062.8
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Miguel Soyaltepec, que ascendieron a 51,518.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 36,062.8 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 47.7 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, que corresponden a pago de impuestos, concepto que no está considerados en los rubros previstos por la Ley de Coordinación Fiscal; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 11.0%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 47.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,062.8 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 51,518.4 miles de pesos transferidos al municipio de San Miguel Soyaltepec, estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 89.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) prácticamente el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación; sin embargo existe un daño a la Hacienda Pública Federal por 47.7 miles de pesos, que representan el 0.1% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que las cifras reportadas a la SHCP de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no registraron información de forma pormenorizada.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 47.7 miles de pesos para acciones que no están consideradas en el catálogo emitido por la Secretaría de Desarrollo Social, ni se contemplan en los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 26.0% cuando debió de ser al menos el 42.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.7% cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 56.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En la conclusión, el municipio de San Miguel Soyaltepec, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20324-14-1397

GF-669

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.162.2
Muestra Auditada	43.496.6
Representatividad de la Muestra	76.1%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca, que ascendieron a 57,162.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,496.6 miles de pesos, que significaron el 76.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoria Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 237.4 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, que corresponden a 24.7 miles de pesos de intereses, que no generó la cuenta bancaria donde se ejercieron los recursos al no ser productiva como lo marca la normativa, 21.3 miles de pesos de recursos que no se dispuso de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, y recuperaciones probables por 191.4 miles de pesos por el pago de conceptos no considerados en la Ley de Coordinación Fiscal; se tienen 383.2 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 6.8%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 237.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 46.0 miles de pesos a montos comprobados y 191.4 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,496.6 miles de pesos, que representó el 76.1% de los 57,162.2 miles de pesos transferidos al municipio de San Pedro Pochutla, estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio) el 99.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 231.0 miles de pesos el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no reportó de forma pormenorizada las cifras de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 94.4% de lo asignado, porcentaje superior al 60.0 % establecido en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.5% también superior al mínimo requerido, que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio destinó el 73.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión el municipio de San Pedro Pochutla, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santa María Chilchotla, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20406-14-1402

GF-670

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56.096.8
Muestra Auditada	40.007.9
Representatividad de la Muestra	71.3%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santa María Chilchotla, que ascendieron a 56,096.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 40,007.9 miles de pesos, que significaron el 71.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 64.2 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, que corresponden a gastos que no disponen de comprobación justificativa; se tienen 107.4 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 6.5%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 69.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,007.9 miles de pesos, que representó el 71.3% de los 56,096.8 miles de pesos transferidos al municipio de Santa María Chilchotla, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incumplió la normativa, principalmente en materia de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, lo que generó un daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal por 69.5 miles de pesos que representan el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que las cifras reportadas a la SHCP de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores no reflejaron información de forma pormenorizada.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población; asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 4.7% cuando debió ser al menos el 11.5%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 69.5% porcentaje superior a lo señalado por la normativa que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 61.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En la conclusión, el municipio de Santa María Chilchotla, Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20469-14-1404

GF-671

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58.008.4
Muestra Auditada	40.605.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Juxtlahuaca, que ascendieron a 58,008.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 40,605.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas, en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, conforme a la normativa que regula su ejercicio, y en general, se cumplieron sus objetivos y metas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,605.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 58,008.4 miles de pesos transferidos al municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.8 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio se ajustó en general, a la normativa, pero registraron daños a la Hacienda pública municipal.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no reportó de manera oportuna a la SHCP el avance físico de las obras, el porcentaje del FISMDF invertido en servicios básicos, en integración y desarrollo, así como no registró información a nivel fondo en sus avances financieros.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 31.1%, de lo asignado a la población en pobreza, porcentaje inferior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.8% superando el 60.0% mínimo que pide la normativa. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 59.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión el municipio de Santiago Juxtlahuaca, Oaxaca, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014.

Municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20482-14-1406

GF-672

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55.833.3
Muestra Auditada	39.083.3
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Pinotepa Nacional, que ascendieron a 55,833.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 39,083.3 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 17.8 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a intereses que no generó la cuenta bancaria donde se ejercieron los recursos al no ser productiva como lo marca la normativa; se tienen 189.8 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 97.1%.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 17.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,183.3 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 55,833.3 miles de pesos transferidos al municipio de Santiago Pinotepa Nacional, estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales

del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.1 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y a la Ley de Coordinación Fiscal lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 17.8 miles de pesos, lo que representa el 0.1% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no reportó de manera oportuna a la SHCP el avance físico de las obras, el porcentaje del FISMDF invertido en el municipio en servicios básicos, en integración y desarrollo, así como no registró información a nivel fondo en sus avances financieros.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 55.8%, de lo asignado, porcentaje inferior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.9 % cuando el mínimo es del 60.0%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 66.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Santiago Pinotepa Nacional, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20515-14-1407

GF-673

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50.853.9
Muestra Auditada	42.977.7
Representatividad de la Muestra	84.5%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca, que ascendieron a 50,853.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 42,977.7 miles de pesos, que significaron el 84.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 20.6 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, que corresponden a conceptos que no se encuentran incluidos en el catálogo correspondiente de los lineamientos del fondo; se tienen 4,860.0 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 43.0%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 4,860.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,977.7 miles de pesos, que representó el 84.5% de los 50,853.9 miles de pesos transferidos al municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca, mediante el

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 57.0% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 90.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20.6 miles de pesos que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no reportó las cifras de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores, y no registró la información de forma pormenorizada, previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; sin embargo, el municipio utilizó dos cuentas para la administración de los recursos del FISMDF 2014; omitió la normativa aplicable para la adjudicación de las obras, y se pagaron conceptos que no están contemplados para gastos indirectos y se determinaron recursos sin ejercer por el 9.5% de lo asignado.

Aunado a lo anterior, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 90.4% de lo asignado, porcentaje superior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.9 % de lo asignado, también superior al 60.0% establecido. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 64.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, letrinas y electrificación).

En conclusión el municipio de Santo Domingo Tehuantepec, Oaxaca realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa de Tututepec de Melchor Ocampo, Oaxaca (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20334-14-1469

GF-674

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53.018.5
Muestra Auditada	37.112.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 4,965,994.0 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Oaxaca durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa de Tututepec de Melchor Ocampo, que ascendieron a 53,018.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 37,112.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron observaciones por 3,265.1 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables que corresponden a acciones que no están consideradas en los rubros previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, los cuales consisten en “Terminación de Palacio Municipal”; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 5.4%.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,265.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,112.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 53,018.5 miles de pesos transferidos al municipio de Villa de Tututepec de Melchor Ocampo, Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,265.1 miles de pesos el cual representa el 8.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no registró las cifras de los reportes sobre el avance físico de las obras y los distintos indicadores no registraron información de forma pormenorizada, previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó 3,265.1 miles de pesos para obras que no están consideradas en el catálogo emitido por la Secretaría de Desarrollo Social, ni se contemplan en los rubros de la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 93.8%, de lo asignado, porcentaje superior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 51.4%, cuando lo mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 41.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, mejoramiento de vivienda y electrificación).

En conclusión el municipio de Villa de Tututepec de Melchor, Oaxaca, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ajalpan, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21010-14-1158

GF-675

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	118.615.3
Muestra Auditada	118.615.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ajalpan, que ascendieron a 118,615.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Montos por Aclarar

Se determinaron 25,717.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 118,615.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Ajalpan, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 25.8% de los recursos disponibles y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 78.4%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa que generaran un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron

atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría, con excepción de la solicitud de aclaración por el subejercicio.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no reportó a la SHCP los informes trimestrales.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 93,017.8 miles de pesos (78.4% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, el municipio destinó 12,757.5 miles de pesos, 10.8% del recurso asignado, en proyectos especiales que no están señalados en el catálogo del fondo y que obtuvieron una opinión favorable de la SEDESOL, y que corresponden a pavimentaciones.

El municipio no cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 33.9% cuando lo mínimo que se establece es el 60% de lo asignado al fondo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 41.8% cuando debió ser al menos el 60.0% de lo asignado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 32.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ajalpan, Puebla no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Atlixco, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21019-14-1175

GF-676

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.265.5
Muestra Auditada	57.265.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Atlixco, Puebla, que ascendieron a 57,265.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados de la revisión no generaron impactos monetarios; asimismo las observaciones determinadas fueron solventadas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 57,265.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Atlixco, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 61.8% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 90.1%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa, que generaran un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que reportó a la SHCP los informes trimestrales requeridos respecto al ejercicio de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió el 100.0% de lo asignado en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, no se destinaron recursos a proyectos especiales.

El municipio cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 80.1% de los recursos cuando lo mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.7% cuando lo mínimo requerido es del 60.0% de lo asignado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 53.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Atlixco, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chichiquila, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21050-14-1205

GF-677

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62.767.7
Muestra Auditada	62.767.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chichiquila, que ascendieron a 62,767.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de la Observaciones por 7,466.1 miles de pesos está conformada por recuperaciones que integran un importe de 6,217.9 miles de pesos, por obras que no operan, 429.2 miles de pesos; por Gastos Indirectos no considerados dentro del catálogo; y 819.0 miles de pesos, por pagos que no cumplen con los objetivos del Fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 8,119.8 miles de pesos, de los cuales 1,082.9 miles de pesos fueron operados y 7,036.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 62,767.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Chichiquila, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma del estado de Puebla y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,036.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables de obras que no operan y acciones fuera de rubro, el cual representa el 11.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en algunos incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio sólo reportó el cuarto trimestre a la SHCP y no hizo la difusión en los principales medios locales el monto de los recursos recibidos, el costo, la ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar y al término del ejercicio, los resultados obtenidos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 60,386.6 miles de pesos (96.3% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo no se destinaron recursos a proyectos especiales; sin embargo, destinó 6,217.9 miles de pesos para obras que no están en operación, así como 1,248.2 miles de pesos para Gastos Indirectos y Desarrollo Institucional destinados a conceptos que no están considerados en los lineamientos generales del fondo

Así también, no se destinaron recursos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de tipo de incidencia directa fue del 91.6% y cumplió con el 60.0% como mínimo de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 74.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y, mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Chichiquila, Puebla no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Chignahuapan, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21053-14-1207

GF-678

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55.934.9
Muestra Auditada	55.934.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chignahuapan, Puebla, que ascendieron a 55,934,9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No hay cuantificaciones monetarias

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 55,934.9 miles de pesos, que representó el 100%% de los recursos transferidos al municipio de Chignahuapan, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 99.9%, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco se evaluaron los resultados del fondo; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 12.7% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto sí se cumplió con el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa que fue del 63.6% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 79.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Chignahuapan, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chilchotla, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21058-14-1209

GF-679

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56.279.8
Muestra Auditada	56.279.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chilchotla, Puebla, que ascendieron a 56,279.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 72.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 72.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,279.8 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al municipio de Chilchotla, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 81.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.1%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Puebla, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se observaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio de Chilchotla, Puebla, destinó recursos a obras que atienden a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos.

También se constató que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 25.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 76.2% con lo que cumplió el 60% mínimo requerido, de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 50.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Chilchotla, Puebla realizo, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21043-14-1228

GF-680

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91.734.3
Muestra Auditada	91.734.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, que ascendieron a 91,734.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinó una cuantificación monetaria por 8,278.6 miles de pesos, la cual está integrada por 2,726.2 miles de pesos por obras que se encuentran fuera de los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y 5,552.4 por obras que están concluidas, sin embargo, no operan por lo que no benefician a la población objetivo del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 8,396.4 miles de pesos, de los cuales 117.8 miles de pesos fueron operados y 8,278.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 2,281.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,734.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cuetzalan del Progreso, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 98.2%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma del estado de Puebla y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,278.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables de obras que no operan y acciones fuera de rubro, el cual representa el 9.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no reportó a la SHCP la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos y no hizo la difusión en los principales medios locales el monto de los recursos recibidos, el costo, la ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar y al término del ejercicio, los resultados obtenidos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 80,796.6 miles de pesos (89.7% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 2,726.2 miles de pesos (3.0 % de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; así como 5,552.4 miles de pesos (6.0% de lo asignado) para obras concluidas que no están en operación; por lo que no se está atendiendo a la población objetivo del fondo.

Tampoco, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 6.0% cuando debió de ser al menos el 23.8%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de tipo de incidencia directa fue del 86.0% con lo que se cumplió el 60.0% como mínimo de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 76.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (Agua Potable, Drenaje y Letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Cuetzalan, Puebla, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Huauchinango, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21071-14-1268

GF-681

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.677.6
Muestra Auditada	64.677.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huauchinango, Puebla, que ascendieron a 64,677.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 341.6 miles de pesos está conformada por dos obras que no beneficiaron a la población en pobreza extrema, a localidades con nivel de rezago social ni a las zonas de atención prioritaria, conforme a los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social. Adicionalmente, existen 1,574.8 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 341.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra 64,677.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Huauchinango, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 68.0% de los disponible y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 97.6%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 341.6 miles de pesos, el cual representa el 0.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no realizó las evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Huauchinango, Puebla, invirtió 341.6 miles de pesos (0.5 % de lo disponible) en obras que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 52.9% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.2% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 72.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y Letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Huauchinango, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ixtacamaxtitlán, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21083-14-1276

GF-682

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	55.172.8
Muestra Auditada	55.172.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ixtacamaxtitlán, que ascendieron a 55,172.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No cuenta con cuantificación monetaria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 55,172.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Ixtacamaxtitlán, estado de Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general, ya que el municipio invirtió 35,701.7 miles de pesos (64.7% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y se atendió a la población en pobreza extrema.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 64.7% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.9% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que el municipio en conjunto destinó el 76.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ixtacamaxtitlán, Puebla realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Palmar de Bravo, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21110-14-1339

GF-683

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59.179.3
Muestra Auditada	59.179.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Palmar de Bravo, Puebla, que ascendieron a 59,179.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados de la revisión no generaron impactos monetarios; asimismo las observaciones determinadas fueron solventadas en el transcurso de la auditoría; todas las obras cumplen con el objetivo del fondo y al corte de la auditoría de ejerció el 100.0% de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 59,179.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Palmar de Bravo, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa, que generaran un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no aplicó los indicadores de desempeño para medir el impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas del primer trimestre.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general, ya que el municipio invirtió 59,179.3 miles de pesos (100.0% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, no se destinaron recursos a proyectos especiales.

Asimismo, el municipio cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 971.1% porcentaje mayor al requerido que es del 60.0% de lo asignado al fondo; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 42.1%, cuando debió ser al menos 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 31.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, y drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio de Palmar de Bravo, Puebla realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Puebla, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21114-14-1354

GF-684

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	187.178.5
Muestra Auditada	187.178.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Puebla, Puebla, que ascendieron a 187,178.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No hay cuantificación monetaria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 187,178.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Puebla, estado de Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Desde el 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa, por lo que no se generó daño a la Hacienda Pública Federal.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio de Puebla, Puebla, invirtió 179,856.4 miles de pesos (95.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria y se atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 25,719.2 miles de pesos (13.7% de lo disponible) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, obtuvieron opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 95.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.9% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto y se destinó el 69.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Puebla, Puebla realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Quecholac, Puebla

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-21115-02-0727

GF-685

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.367.4
Muestra Auditada	51.367.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Quecholac, Puebla, que ascendieron a 51,367.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 5,413.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 5,413.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,367.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Quecholac, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,413.6 miles de pesos, el cual representa el 10.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se verificó el cumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio de Quecholac, Puebla, invirtió 31,415.9 miles pesos (99.9% de lo disponible) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a

localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más alto, y atendió a la población en pobreza extrema.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 60.3% cuando debió destinar al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.9% y cubrió al menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 59.1% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Quecholac, Puebla no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Quimixtlán, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21116-14-1359

GF-686

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	56.696.3
Muestra Auditada	56.696.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Quimixtlán, Puebla, que ascendieron a 56,696.3 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de la Observación por 40,669.9 miles de pesos está integrada por 40,640.7 de 11 obras de alcantarillado que no están operando, y por 29.2 miles de pesos de intereses que se dejaron de generar al no ser una cuenta productiva.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 40,669.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,696.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recurso transferidos al municipio de Quimixtlán, Puebla. mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Desde el 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Puebla y su Reglamento, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 40,669.9 miles de pesos, el cual representa el 71.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; así como la aplicación de los principales indicadores en los informes reportados.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 40,640.7 miles de pesos (71.6% de lo asignado) en obras de alcantarillado que no están en operación, por lo que no han atendido a la población objetivo del FISMDF.

Asimismo, el 100% de los recursos se destinaron en los dos grados de rezago social más altos, o bien, de la población en pobreza extrema, toda vez que el municipio no cuenta con ZAP urbanas; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa que fue del 91.9%, cuando debió ser al menos del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto, se destinó el 20.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Quimixtlán, Puebla no realizó, una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tehuacán, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21156-14-1426

GF-687

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76.738.6
Muestra Auditada	76.738.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tehuacán, que ascendieron a 76,738.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió 77,184.0 miles de pesos (99.6% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del informe de auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 76,738.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tehuacán, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 61.1% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa que generaran un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio reportó a la SHCP la información trimestral requerida sobre el ejercicio de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió 77,184.0 miles de pesos (99.6% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo no se destinaron recursos a proyectos especiales.

El municipio cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 77.6%, cuando la normativa establece un mínimo del 60.0% de los recursos, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.7%, porcentaje mayor del 60.0% requerido como mínimo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 72.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tehuacán, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepeaca, Puebla

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-21164-02-0734

GF-688

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47.749.4
Muestra Auditada	47.749.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tepeaca, que ascendieron a 47,749.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,749.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tepeaca, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 50.8 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Tepeaca, Puebla, invirtió 45,892.3 miles de pesos (95.6% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a las localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más alto, atendió a la población en pobreza extrema.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 60.4% cuando debió destinar al menos el 60.0%; el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 90.8% y cubrió el mínimo del 60.0%

de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 84.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tepeaca, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21177-14-1442

GF-689

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.843.5
Muestra Auditada	51.843.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, que ascendieron a 51,843.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se registraron incumplimientos que implicaran daños o perjuicios a la hacienda pública federal y todas observaciones fueron atendidas en el transcurso de la auditoría; cabe mencionar que, en términos generales los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recurso del fondo en obras y acciones que atendieron a la población objetivo, y se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,843.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa, que generaran un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que la difusión en los principales medios locales tuvo poca cobertura en la población municipal.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general, ya que el municipio invirtió 51,843.5 miles de pesos (100.0% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, no se destinaron recursos a proyectos especiales.

El municipio no cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 47.2%, cuando debió ser por lo menos 60.0% de los recursos asignados; sin embargo, atendió a las localidades que presentaron los dos más altos grados de rezago social en el municipio, lo que fortalece a mejorar las condiciones de vida de la población más desprotegida del municipio y propicia igualdad social entre la población; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 50.5%, cuando debió ser al menos 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 38.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Tlacotepec de Benito Juárez, Puebla realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tlatlauquitepec, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21186-14-1446

GF-690

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53.402.5
Muestra Auditada	53.402.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, que ascendieron a 53,402.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No hay impacto monetario en los resultados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,402.5 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Puebla y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron daño

a la Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, el costo, ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones por realizar.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla, destinó recursos a obras que atienden a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias, en virtud de que destinó para estas áreas el 41.2% cuando debió de ser al menos el 66.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.8% con lo que se cumplió con el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 69.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tlatlauquitepec, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Vicente Guerrero, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21195-14-1463

GF-691

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63.794.9
Muestra Auditada	63.794.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Vicente Guerrero, Puebla que ascendieron a 63,794.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, que generaron 16.2 miles de pesos recuperados a la Hacienda Pública federal; cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del informe de auditoría.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 16.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,794.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Vicente Guerrero, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.4%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, que generó 16.2 miles de pesos recuperados a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registraron incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que se reportaron los informes trimestrales a la SHCP y la difusión en los principales medios locales tuvo buena cobertura en la población municipal.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió un monto de 61,963.2 miles de pesos (97.0% de lo disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, se destinó 8.5% de los recursos a proyectos especiales y se recuperaron 16.2 miles de pesos por intereses determinados por disposiciones de recursos del fondo.

El municipio no cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas 8.9% cuando debió destinar al menos 58.0% del recurso asignado, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.2% y superó el mínimo requerido, que es 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 67.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Vicente Guerrero, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Xicotepec, Puebla

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-21197-02-0740

GF-692

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51.547.7
Muestra Auditada	51.547.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Xicotepec de Benito Juárez, que ascendieron a 51,547.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 43.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 46.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,547.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de lo transferido al municipio de Xicotepec de Benito Juárez, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 75.7% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría al (31 de julio de 2015) el 99.3%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como a la Ley de Coordinación Fiscal y a la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 342.6 miles de pesos, el cual representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Xicotepec de Benito Juárez, Puebla, no invirtió 43.5 miles de pesos (0.1% de lo disponible) en la población objetivo del FISMDF, en virtud de que no se destinó a las localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 54.8% cuando debió destinar al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 89.6%, y cubrió lo mínimo requerido que es el 60.0% de los recursos disponibles. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 79.9% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Xicotepec de Benito Juárez, Puebla realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Xiutetelco, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21199-14-1475

GF-693

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61.481.4
Muestra Auditada	61.481.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Xiutetelco, Puebla, que ascendieron a 61,481.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El municipio de Xiutetelco, Puebla, no presentó cuantificación monetaria, sin embargo, se recuperaron recursos por 646.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 646.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,481.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Xiutetelco, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Puebla que generaron daños a la Hacienda Pública Federal por un importe de 646.1 miles de pesos, el cual representa el 0.01% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en materia de transferencia ya que el municipio proporcionó a la SHCP, los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos e hizo la difusión en los principales medios locales del monto de los recursos recibidos, el costo, la ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar y al término del ejercicio, los resultados obtenidos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 57,384.7 miles de pesos (93.8% del disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a las Zonas de Atención Prioritaria (ZAP) definidas por la SEDESOL, y a las localidades que presentaron los dos más altos grados de rezago social (Alto y Medio); sin embargo, se transfirieron recursos a otras cuentas bancarias por 3,841.8 miles de pesos (6.2% de lo asignado) que fueron reintegrados pero sin la disposición de los intereses por 61.2 miles de pesos y se destinaron 571.2 miles de pesos (0.9% de lo asignado) para proyectos que no atendieron a la población objetivo del fondo.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas 48.6% cuando debió ser al menos el 60%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de tipo de incidencia directa fue del 91.1% cumpliendo con al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 74.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, Electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Xiutetelco, Puebla, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zacapoaxtla, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21207-14-1481

GF-694

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66.948.8
Muestra Auditada	66.948.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zacapoaxtla, Puebla que ascendieron a 66,948.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinó una cuantificación monetaria por 9,096.2 miles de pesos, la cual se encuentra integrada por 8,052.0 miles de pesos de obras que están concluidas pero no se encuentran operando; 583.4 miles de pesos por obras que no beneficiaron a la población objetivo del fondo y 460.8 miles de pesos por obras fuera de los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 471.6 miles de pesos, de los cuales 10.8 miles de pesos fueron operados y 460.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 66,948.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Zacapoaxtla, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 54.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la misma del estado de Puebla y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 460.8 miles de pesos, el cual representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio reportó tres de los cuatro informes trimestres a la SHCP previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 583.4 miles de pesos (0.9% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 460.8 miles de pesos (0.7% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; en tanto que se destinaron recursos por 8,052.0 miles de pesos (12.0% de lo asignado), para el pago de obras que están concluidas pero no operan, por lo que no están brindando el servicio a la población objetivo del fondo.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 19.3% de los recursos asignados cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 93.5% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 59.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, Electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Zacapoaxtla, Puebla, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Zacatlán, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21208-14-1482

GF-695

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62.902.4
Muestra Auditada	62.902.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zacatlán, Puebla, que ascendieron a 62,902.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP), se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 276.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 276.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 62,902.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Zacatlán, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 522.9 miles de pesos, el cual representa el 0.8% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; y se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual apoyó al municipio a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Zacatlán, Puebla, invirtió 46,866.2 miles de pesos (74.5% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, pagó conceptos de obra no ejecutados por 522.9 miles de pesos.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 74.5% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.9%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 57.4% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Zacatlán, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zoquitlán, Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21217-14-1487

GF-696

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61.033.6
Muestra Auditada	61.033.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,101,924.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zoquitlán, que ascendieron a 61,033.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla (ASEP); se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los objetivos y metas del fondo en lo general, se cumplieron, ya que el municipio invirtió 60,315.4 miles de pesos (98.3% de lo disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del informe de auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,033.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Zoquitlán, Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio no incurrió en inobservancias de la normativa que generaran un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Cabe mencionar que las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que reportó a la SHCP los informes trimestrales requeridos respecto al ejercicio de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo en lo general, se cumplieron, ya que el municipio invirtió 60,315.4 miles de pesos (98.3% de lo disponible) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, no se destinaron recursos a proyectos especiales.

El municipio no cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 26.0% cuando el mínimo requerido es del 60% de los recursos asignados; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.3% donde se atendió con el 60% mínimo requerido. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 70.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Zoquitlán, Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22001-14-1165

GF-697

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92.793.0
Muestra Auditada	88.395.2
Representatividad de la Muestra	95.3%

Respecto de los 498,859.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Querétaro, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Amealco de Bonfil, que ascendieron a 92,793.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental 88,395.2 miles de pesos que representaron el 95.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización de Estado de Querétaro; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 5,937.7 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, por 250.0 miles de pesos de recursos aplicados en acciones que no se encuentran contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal, ni en los Lineamientos del FAIS y un monto por aclarar de 5,687.7 por los recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 264.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 88,395.2 miles de pesos, que representó el 95.3% de los 92,793.0 miles de pesos transferidos al municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 59.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 31 de agosto de 2015 el 95.3%; además, existe un subejercicio a esa fecha del 4.7% de los recursos asignados, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 250.0 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 250.0 miles de pesos (0.3% de lo asignado) en proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Es importante mencionar que se cumplió con destinar al menos el 60.0% de los recursos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 84.7%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.9% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio, en conjunto, destinó el 49.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Amealco de Bonfil, Querétaro, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22004-14-1187

GF-698

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38.807.5
Muestra Auditada	38.807.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 498,859.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Querétaro, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cadereyta de Montes, que ascendieron a 38,807.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 3,253.2 miles de pesos, que se integran de 1,844.7 miles de pesos de recursos no reintegrados a la cuenta del fondo, 952.8 miles de pesos de erogaciones sin documentación soporte, 192.5 miles de pesos de pagos en exceso y 263.2 miles de pesos de excedente en gastos indirectos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,253.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,807.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de mayo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,253.2 miles de pesos, el cual representa el 8.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, pero con diferencias en sus registros contables.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 33,829.5 miles de pesos (87.2% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos gastados se ejercieron conforme al catálogo establecido en los Lineamientos de operación del fondo.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 37.9% cuando debió de ser al menos el 51.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.4%, por lo que cumplió con el porcentaje establecido del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 53.0% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Cadereyta de Montes, Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos

Municipio de Pinal de Amoles, Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22002-14-1347

GF-699

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.102.9
Muestra Auditada	37.102.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 498,859.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Querétaro, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pinal de Amoles, que ascendieron a 37,102.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 506.3 miles de pesos, que se integran de 142.1 miles de pesos por concepto de transferencias a otros fondos y de 364.2 miles de pesos de gastos indirectos fuera de rubro; asimismo, el 57.8% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica y el 16.1% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 506.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,102.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Pinal de Amoles, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para

la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 506.3 miles de pesos, el cual representa el 1.4% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe de Auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos que proporcionó a la SHCP no coincidieron con sus registros contables.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el municipio invirtió 33,966.3 miles de pesos (91.5% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 2,140.8 miles de pesos (5.8% de lo asignado) a proyectos especiales que contaron con la opinión favorable de la SEDESOL.

El municipio cumplió con el porcentaje establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 100.0% por corresponder el municipio a una zona de atención prioritaria rural; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.5%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 57.8% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Pinal de Amoles, Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Querétaro, Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22014-14-1358

GF-700

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72.217.5
Muestra Auditada	57.499.2
Representatividad de la Muestra	79.6%

Respecto de los 498,859.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Querétaro, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Querétaro, que ascendieron a 72,217.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental 57,499.2 miles de pesos que representaron el 79.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización de Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 16,579.3 miles de pesos por los recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente del FISMDF y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,579.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 57,499.1 miles de pesos, que representó el 79.6% de los 72,217.5 miles de pesos transferidos al municipio de Querétaro, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 43.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 79.6%, existiendo un subejercicio a esa fecha del 20.4% de los recursos asignados, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, la Ley de Coordinación Fiscal y los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, sin que se generara daño a la Hacienda Pública Federal.

El municipio no dispone de un adecuado Sistema de Control Interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 51.5% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.5% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos.

Cabe destacar que el municipio, en conjunto destinó el 84.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Querétaro, Querétaro, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Juan del Río, Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22016-14-1386

GF-701

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53.210.2
Muestra Auditada	53.210.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 498,859.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Querétaro, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Juan del Río, que ascendieron a 53,210.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 5,349.7 miles de pesos, que se integran de 2,092.0 miles de pesos de las recuperaciones operadas por concepto de transferencias injustificadas, así como de las recuperaciones probables por 3,257.7 miles de pesos que se conforman de 2,428.9 miles de pesos de obras que no beneficiaron a la población en pobreza extrema, 724.1 miles de pesos de obras fuera de rubro y 104.7 miles de pesos de pagos en exceso; asimismo, el 49.3% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica y el 25.2% de los recursos gastados se ejercieron en obras de urbanización municipal.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 5,349.7 miles de pesos, de los cuales 2,092.0 miles de pesos fueron operados y 3,257.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,210.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de San Juan del Río, Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 54.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Desarrollo Social que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,349.7 miles de pesos, el cual representa el 10.1% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, en el formato de avance de indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 2,428.9 miles de pesos (4.6% de lo asignado) en obras y acciones que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 724.1 miles de pesos (1.4% de lo asignado) en obras que no están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 49.8% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 60.4% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 49.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio de San Juan del Río, Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23005-14-1184

GF-702

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60.471.0
Muestra Auditada	60.471.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 515,124.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, que ascendieron a 60,471.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 60,471.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,185.1 miles de pesos de recuperaciones operadas y se demostró la aplicación a los objetivos del fondo, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución favorable al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,185.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 827.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,471.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31

de diciembre de 2014, el municipio de Benito Juárez Quintana Roo no había ejercido el 42.3% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), aún no se ejercía el 4.8%; y en el transcurso de la revisión, el municipio proporcionó la documentación que acreditó la correcta aplicación de 57,591.9 miles de pesos, por lo que el recurso pendiente de ejercer quedó en 4.8% de lo asignado al fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, que generaron daño a la Hacienda Pública por 1,185.3 miles de pesos, que representen el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas, en la auditoría.

Se registraron igualmente cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente el municipio invirtió 56,404.0 miles de pesos (97.9% de lo asignado), en el pago de obras que beneficiaron a la población en pobreza extrema y rezago social, y que están consideradas en la población de ZAP urbana con grado de rezago social medio, bajo y muy bajo; sin embargo, fueron embargados recursos del fondo por laudo laborales (1,185.3 miles de pesos), que fueron reintegrados al fondo hasta la revisión de éste o cuando en ambos casos el porcentaje mínimo requerido es de 60.0% de los recursos asignados al fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el municipio cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 86.8%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.9%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 31.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación rural y de colonias pobres).

En conclusión, el municipio de Benito Juárez, Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas, de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23002-14-1241

GF-703

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	144.640.2
Muestra Auditada	144.640.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 515,124.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, que ascendieron a 144,640.2 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0%.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, mismas que se solventaron durante el transcurso de la auditoría.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 144,640.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 23.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) ejerció 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de los Municipios del Estado de Quintana Roo, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de

Contabilidad Gubernamental, y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal las observaciones determinadas fueron atendidas durante la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre los indicadores estratégicos y de gestión del fondo.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio, invirtió 144,729.9 miles de pesos (100.0% de lo asignado), en el pago de obras que están en las localidades que beneficiaron a la población en pobreza extrema y rezago social, y que están consideradas en la población de ZAP urbana y rural, con proyectos que están considerados en los lineamientos generales del fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 88.3% de los recursos asignados cuando el mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.9% por lo que se cumplió con lo requerido del 60.0% como mínimo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto destinó el 78.0% de lo gastado, en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Felipe Carrillo Puerto, Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de José María Morelos, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23006-14-1286

GF-704

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65.416.7
Muestra Auditada	52.625.2
Representatividad de la Muestra	80.4%

Respecto de los 515,124.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de José María Morelos, Quintana Roo, que ascendieron a 65,416.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 52,625.2 miles de pesos, que significaron el 80.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; la observación determinada derivó en la promoción de las acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,765.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,625.2 miles de pesos, que representó el 80.4% de los 65,416.7 miles de pesos transferidos al municipio de José María Morelos, estado de Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 70.0% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 97.2%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, lo que no generó daños a la Hacienda Pública Federal; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que el 45.2% de los gastado se destinó en localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; sin embargo, el porcentaje mínimo es del 60.0%; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL o que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 45.2% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.5%, cuando el mínimo requerido es del 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 82.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de José María Morelos, Quintana Roo, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23004-14-1335

GF-705

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	134.039.3
Muestra Auditada	105.138.6
Representatividad de la Muestra	78.4%

Respecto de los 515,124.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, que ascendieron a 134,039.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 105,138.6 miles de pesos, que significaron el 78.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría y sólo se observó un subejercicio por 1,513.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,513.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 105,138.6 miles de pesos, que representó el 78.4% de los 134,039.3 miles de pesos transferidos al municipio de Othón P. Blanco, estado de Quintana Roo, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 90.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, respecto al ejercicio de los recursos, sin que se generaran daños a la Hacienda Pública Federal, sólo recursos por aclarar debido al subejercicio que presentó la entidad a la fecha de la revisión por 1,513.3 miles de pesos.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constató cumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos del fondo se cumplieron de manera razonable, ya que el nivel de gasto a la fecha de la revisión fue del 100.0% de lo asignado, y se atendió a la población objetivo del fondo con obras que correspondieron al catálogo de los lineamientos del FAIS.

También, se verificó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 14.5%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 53.4%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 50.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Aquismón, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24003-14-1170

GF-706

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113.220.1
Muestra Auditada	77.641.2
Representatividad de la Muestra	68.6%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Aquismón, San Luis Potosí, que ascendieron a 113,220.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 77,641.2 miles de pesos, que significaron el 68.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación monetaria de las observaciones corresponden a 333.3 miles de pesos, corresponde al reintegro de recursos pendientes por aplicar que correspondieron a transferencias a otros fondos; asimismo, se tienen 2,800.8 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 30 de abril de 2015.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 333.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 2,800.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,641.2 miles de pesos, que representó el 38.6% de los 113,220.1 miles de pesos transferidos al municipio de Aquismón, estado de San Luis Potosí, mediante el

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 74.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 97.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 333.3 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del fondo, la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos del fondo para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se utilizaron recursos para atender otros programas por 333.3 miles de pesos.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 7.3% de lo asignado cuando debió de ser al menos el 7.3%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.7% cuando debió de ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 86.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Aquismón, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Axtla de Terrazas, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24053-14-1178

GF-707

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43.329.2
Muestra Auditada	30.365.3
Representatividad de la Muestra	70.1%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Axtla de Terrazas, San Luis Potosí, que ascendieron a 43,329.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 30,365.3 miles de pesos, que significaron el 70.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

De las observaciones realizadas no se determinaron cuantificaciones monetarias, sin embargo se detectaron deficiencias en el control interno lo que no garantiza el cumplimiento de los objetivos y metas del fondo, además, no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales del Formato Único y del Formato Nivel del Fondo, así como de los indicadores de desempeño previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,365.3 miles de pesos, que representó el 70.1% de los 43,329.2 miles de pesos transferidos al municipio de Axtla de Terrazas, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 72.4% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, se incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales del Formato Único y del formato Nivel de Fondo, así como de los indicadores de desempeño previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 94.9% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema con proyectos que están considerados en los lineamientos generales del fondo.

Asimismo, el 8.9% se destinó a las Zonas de Atención Prioritaria y el 81.5% se invirtió en proyectos de incidencia directa cuando lo mínimo requerido para estos casos es del 27.8% y el 60.0%, respectivamente. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 74.9% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda)

En conclusión el municipio de Axtla de Terrazas, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24013-14-1213

GF-708

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.307.1
Muestra Auditada	43.530.7
Representatividad de la Muestra	76.0%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, que ascendieron a 57,307.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,530.7 miles de pesos, que significaron el 76.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones, por 185.8 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones por pagos dentro del rubro de Gastos Indirectos, acciones que no están consideradas en el Catálogo de Acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal y, 2,346.6 miles de pesos corresponde a un subejercicio de 2014, el cual el municipio aplicó los recursos a los objetivos del FISM.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 185.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 2,346.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,530.7 miles de pesos, que representó el 76.0% de los 57,307.1 miles de pesos transferidos al municipio de Ciudad Valles, estado de San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 56.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 93.8%; sin embargo, en el transcurso de la revisión proporcionó documentación que acredita el destino de 2,119.5 miles de pesos de los recursos no gastados a los fines del fondo, quedando pendiente un monto de 2,346.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, se comprobaron inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 185.8 miles de pesos, que representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron de la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los indicadores de los previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, invirtió recursos por el 69.8% de lo asignado para la atención de la población objetivo del FISMDF 2014, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas en las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la pobreza extrema; el 69.8% se destinó a las Zonas de Atención Prioritaria y el 89.4% se invirtió en proyectos de incidencia directa cuando lo mínimo requerido para estos casos es del 60.0% de lo asignado al fondo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 90.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalcázar, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24017-14-1253

GF-709

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.258.8
Muestra Auditada	28.493.0
Representatividad de la Muestra	76.5%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guadalcázar, San Luis Potosí, que ascendieron a 37,258.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 28,493.0 miles de pesos, que significaron el 76.5 miles de pesos de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 1,414.4 miles de pesos, está conformada por recuperaciones operadas por realizar traspasos del FISMDF 2014 a otras cuentas del municipio.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 155.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,493.0 miles de pesos, que representó el 76.5% de los 37,258.8 miles de pesos transferidos al municipio de Guadalcázar, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 78.1% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 98.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 1,414.4 miles de pesos que representan el 4.5% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incumplió en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos del fondo se cumplieron de manera parcial ya que si bien los recursos se destinaron a la población objetivo con proyectos considerados en los lineamientos se realizaron traspasos a otras cuentas por 1,414.4 miles de pesos (3.8% de lo asignado).

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 9.8% cuando debió ser al menos el 6.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.0%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 87.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Guadalcazár, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matlapa, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24057-14-1310

GF-710

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.208.5
Muestra Auditada	49.139.6
Representatividad de la Muestra	76.5%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Matlapa, San Luis Potosí, que ascendieron a 64,208.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 49,139.6 miles de pesos, que significaron el 76.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 4,848.1 miles de pesos, está conformada por 245.4 miles de pesos por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por ejercer recursos en acciones que no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, 235.3 por destinar recursos del FISEMDF 2014 en gastos indirectos que superaron el porcentaje establecido y 4,367.4 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de mayo de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 480.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,367.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,139.6 miles de pesos, que representó el 76.5% de los 64,208.5 miles de pesos transferidos al municipio de Matlapa, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 42.7% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de mayo de 2015) el 93.4%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 480.7 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, se incumplió en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 245.4 miles de pesos (0.4% de lo asignado) a proyectos que no corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el rubro de Gastos Indirectos rebasó el 3.0% de los recursos asignados por un monto de 235.3 miles de pesos.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 42.1%, cuando debió ser al menos el 28.8%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.2%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 77.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Matlapa, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Rioverde, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24024-14-1365

GF-711

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	53.725.6
Muestra Auditada	40.574.4
Representatividad de la Muestra	75.5%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Rioverde, San Luis Potosí, que ascendieron a 53,725.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 40,574.4 miles de pesos, que significaron el 75.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 4,858.8 miles de pesos, corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,858.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,574.4 miles de pesos, que representó el 75.5% de los 53,725.6 miles de pesos transferidos al municipio de Rioverde, de San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de Diciembre de 2014, el municipio gastó el 74.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 91.1%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, se incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la ficha técnica de indicadores de los cuatro informes trimestrales.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en lo general, ya que el municipio de Rioverde, San Luis Potosí, invirtió 47,425.5 miles de pesos (96.9% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior los recursos se destinaron a proyectos que corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 74.8% de lo asignado cuando debió ser por menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.9% cuando debió ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 73.6% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión el municipio de Rioverde, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24028-14-1391

GF-712

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69.957.7
Muestra Auditada	49.396.6
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, que ascendieron a 69,957.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 49,396.6 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones, por 24,488.7 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 22,780.0 miles de pesos por haber realizado transferencias del FISMDF 2014 a otras cuentas bancarias del municipio; 325.6 miles de pesos por realizar pagos duplicados en los conceptos de electrificación en diferentes colonias, a la Comisión Federal de Electricidad; 163.8 miles de pesos por destinar recursos del FISMDF a tres obras que se ejecutaron en el ejercicio 2013; y 1,219.3 miles de pesos en obras que no están consideradas en el Catálogo de obras y acciones de los Lineamientos del FAIS y que no cuentan con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 24,488.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,396.6 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 69,957.7 miles de pesos transferidos al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0 %.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 24,488.7 miles de pesos que representan el 49.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la ficha Técnica de Indicadores de los cuatro informes trimestrales.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio invirtió los recursos en la población objetivo del fondo, se realizaron traspasos por 59,700.0 miles de pesos del FISMDF a otras cuentas bancarias de los cuales aún no ha reintegrado 22,780.0 miles de pesos; asimismo, el 163.8 miles de pesos se aplicaron a proyectos que correspondían a obras ejecutadas en el ejercicio de 2013 y que fueron pagadas con el FISMDF 2014; 1,219.3 miles de pesos a proyectos que no están considerados en el Catálogo y no cuentan con la opinión favorable de la SEDESOL como proyectos especiales, ni corresponden a los rubros que se establecen en la Ley de Coordinación Fiscal, además de que se hicieron pagos duplicados a la CFE por 325.6 miles de pesos.

Así también, el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria que se destinó para estas áreas es del 46.3% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 58.8% cuando debió ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 49.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tamasopo, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24036-14-1415

GF-713

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	42.797.4
Muestra Auditada	30.420.4
Representatividad de la Muestra	71.1%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tamasopo, San Luis Potosí, que ascendieron a 42,797.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 30,420.4 miles de pesos, que significaron el 71.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinó cuantificación monetaria, pero se identificaron debilidades para la implantación del sistema de control interno, así como incumplimientos en materia de transparencia en el ejercicio de los recursos, sin que esto implicara una afectación a la Cuenta Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,420.4 miles de pesos, que representó el 71.1% de los 42,797.4 miles de pesos transferidos al municipio de Tamasopo, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se comprobaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para beneficio de la población objetivo del fondo con proyectos considerados en el catálogo de proyectos de los lineamientos generales del fondo.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria en virtud de que se destinó para estas áreas el 51.0% de los recursos asignados, cuando debió ser al menos ese porcentaje; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.3% cuando debió ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 72.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tamasopo, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24037-14-1417

GF-714

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	126.323.8
Muestra Auditada	90.607.9
Representatividad de la Muestra	71.7%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, que ascendieron a 126,323.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 90,607.9 miles de pesos, que significaron el 71.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 17,367.0 miles de pesos, está conformado por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, obras que no atendieron a la población en pobreza extrema 12,936.3 miles de pesos, cuatro obras que no están consideradas en el catálogo de acciones de los Lineamientos del fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal por 4,430.7 miles de pesos y una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos por 12,559.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 17,367.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 12,559.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 90,607.9 miles de pesos, que representó el 71.7% de los 126,323.8 miles de pesos transferidos al municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 73.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 90.1%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 17,367.0 miles de pesos que representan el 19.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la ficha Técnica de Indicadores ni el formato Nivel Fondo de los cuatro informes trimestrales.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, en virtud de que se destinaron recursos por 12,936.3 miles de pesos (10.2% de lo asignado) en proyectos donde no se comprobó que atendieran a la población en pobreza del municipio; 7,375.1 miles de pesos a proyectos que no están señalados en el Catálogo del fondo y no obtuvieron una opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales y no corresponden a los rubros que se establecen en la Ley de Coordinación Fiscal o no están destinados a beneficiar a la población objetivo del FISMDF.

Así también, el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria del 17.1% de lo asignado, cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 55.4% de lo asignado cuando debió de ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 48.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tanlajás, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24041-14-1419

GF-715

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44.569.3
Muestra Auditada	32.569.4
Representatividad de la Muestra	73.1%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tanlajás, San Luis Potosí, que ascendieron a 44,569.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 32,569.4 miles de pesos, que significaron el 73.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 2,070.6 miles de pesos corresponde a recuperaciones probables por 2,070.6 miles de pesos por realizar pago de una acción que no se encuentra considerada en el Catálogo de acciones de los lineamientos del fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,070.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,569.4 miles de pesos, que representó el 73.1% de los 44,569.3 miles de pesos transferidos al municipio de Tanlajás, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 83.9% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,070.6 miles de pesos, el cual representa el 6.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio Invirtió los recursos para el beneficio de la población objetivo del fondo con proyectos considerados en los lineamientos, se destinaron recursos por 2,070.6 miles de pesos (4.6% de lo asignado) a una acción que no está considerada en el catálogo de acciones de los lineamientos previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria en virtud de que se destinó para estas áreas el 2.0% de los recursos asignados cuando debió ser al menos ese porcentaje; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 87.8% cuando debió ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 82.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tanlajás, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa de Ramos, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24049-14-1468

GF-716

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45.569.8
Muestra Auditada	32.548.3
Representatividad de la Muestra	71.4%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa de Ramos, San Luis Potosí, que ascendieron a 45,569.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 32,548.3 miles de pesos, que significaron el 71.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones, por 1,804.9 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 40.2 miles de pesos correspondientes a los intereses que se dejaron de obtener por no haber administrado los recursos del FISMDF 2014 en una cuenta bancaria productiva y 1,764.7 miles de pesos por destinar recursos del fondo para el pago de un laudo laboral acción que no considerada en el Catálogo de proyectos de los Lineamientos generales del fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,804.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,548.3 miles de pesos, que representó el 71.4% de los 44,569.8 miles de pesos transferidos al municipio de Villa de Ramos, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 93.7% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1804.9 miles de pesos, el cual representa el 5.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio Invirtió los recursos para beneficio de la población objetivo del fondo con proyectos considerados en los lineamientos, se destinaron recursos por 1,764.7 miles de pesos (3.9% de lo asignado) a una acción que no está considerada en el catálogo de acciones de los lineamientos previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

También, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria en virtud de que se destinó para estas áreas es del 79.3% de los recursos asignados, cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.9% cuando debió de ser por lo menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 66.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Villa de Ramos, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Xilitla, San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24054-14-1474

GF-717

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109.315.8
Muestra Auditada	82.967.4
Representatividad de la Muestra	75.9%

Respecto de los 1,649,009.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de San Luis Potosí, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Xilitla, San Luis Potosí, que ascendieron a 109,315.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 82,967.4 miles de pesos, que significaron el 75.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones corresponde a 12,160.2 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, correspondiente a los intereses que se dejaron de obtener por no haber administrado los recursos del fondo en una cuenta bancaria productiva por 31.7 miles de pesos, por transferir recursos de la cuenta del FISMDF 2014 a otras cuentas bancarias de otros fondos por 4,994.4 miles de pesos, por emitir cheques a personas físicas bajo el concepto de gastos a comprobar, sin que se contara con la documentación comprobatoria del gasto para que se acredite su destino a los fines del FISMDF 2014 por 864.0 miles de pesos, obras y acciones que no están consideradas en el catálogo de obras y acciones de los lineamientos del fondo por 1,622.7 miles de pesos, por ejercer más del 3.0% de los recursos del FISMDF para gastos indirectos por 4,647.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 12,160.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 82,967.4 miles de pesos, que representó el 75.9% de los 109,315.8 miles de pesos transferidos al municipio de Xilitla, San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado y Municipios de San Luis Potosí que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,160.2 miles de pesos, el cual representa el 14.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se determinaron igualmente incumplimientos en materia de transparencia, ya que el municipio no reportó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió los recursos del fondo para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, destinó en demasía 4,647.4 miles de pesos (4.3% de lo asignado) de los recursos autorizados a gastar para gastos indirectos; 1,622.7 miles de pesos (1.5% de lo asignado) para financiar obras que no están comprendidas en el catálogo del fondo; 864.0 miles de pesos (0.8% de lo asignado) para pagos sin documentación justificativa, ni comprobatoria; así como se transfirieron recursos a otras cuentas por 24,948.2 miles de pesos de los cuales no han sido reintegrados al fondo 4,994.4 miles de pesos (4.6% de lo asignado).

Así también, se cumplió con atender a la población que habita en las localidades que presentan los dos grados de rezago social más altos, o bien, de la población en pobreza extrema en virtud de que el municipio no cuenta con ZAP'S urbanas; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 62.9% de lo asignado, cuando lo mínimo requerido es de al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 53.5% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Xilitla, San Luis Potosí, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ahome, Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25001-14-1157

GF-718

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60.815.7
Muestra Auditada	60.815.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 643,948.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sinaloa, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ahome, que ascendieron a 60,815.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 2,711.6 miles de pesos, que se integran de las obras que no beneficiaron a la población en pobreza extrema y rezago social por 625.8 miles de pesos; pagos improcedentes o en exceso por 1,357.6 miles de pesos, falta de aplicación de penas convencionales por 408.6 miles de pesos y transferencias injustificadas por 319.6 miles de pesos; así como un monto por aclarar por 7,841.4 miles de pesos; asimismo, el 59.7% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 12.7% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes; y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 29.1%.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,711.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 7,841.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,815.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Ahome, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 46.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 88.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,711.6 miles de pesos, el cual representa el 4.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los recursos del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 625.8 miles de pesos (1.0% de lo asignado) en obras y acciones que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, y realizó pagos improcedentes de obra por 1,357.6 miles de pesos (2.2% de lo asignado); aunado a que se transfirieron recursos a otras cuentas por 1,204.3 miles de pesos (2.0% de lo asignado) y sólo se reintegraron 885.9 miles de pesos.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 6.9% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 29.1% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 59.7% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Ahome, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Culiacán, Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25006-14-1229

GF-719

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85.670.7
Muestra Auditada	85.670.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 643,948.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sinaloa, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Culiacán, que ascendieron a 85,670.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 828.1 miles de pesos, que se integra de las recuperaciones probables de los pagos improcedentes o en exceso en obras públicas por 752.7 miles de pesos y de las recuperaciones operadas por 75.4 miles de pesos; así como un monto por aclarar por 2,242.5 miles de pesos; asimismo, el 47.2% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 2.6% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 828.1 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 75.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 752.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 2,242.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 85,670.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Culiacán, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 87.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 98.2%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 828.1 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 80,576.1 miles de pesos (94.1% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, las obras y acciones corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y al catálogo establecido en los Lineamientos de operación para el FAIS; sin embargo, se realizaron pagos improcedentes o en exceso por 752.7 miles de pesos (0.9% de lo asignado) y reintegros a la cuenta del fondo por 75.4 miles de pesos (0.1% de lo asignado) por conceptos de obra pagados y no ejecutados y transferencias injustificadas.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 21.7%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 60.9%, por lo que se cumplió con el porcentaje de por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 47.2% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Culiacán, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de El Fuerte, Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25010-14-1234

GF-720

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45.426.9
Muestra Auditada	45.426.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 643,948.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sinaloa, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de El Fuerte, que ascendieron a 45,426.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 320.4 miles de pesos, que se integran de las recuperaciones probables por 293.1 miles de pesos de los conceptos estimados no ejecutados y en exceso por 176.2 miles de pesos y de las penas convencionales no aplicadas por el municipio por 116.9 miles de pesos y de las recuperaciones operadas por 27.3 miles de pesos; asimismo, el 61.3% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 3.7% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes; y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 54.0%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 320.4 miles de pesos, de los cuales 27.3 miles de pesos fueron operados y 293.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,426.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de El Fuerte, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 96.5%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las disposiciones en materia de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 320.4 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la información sobre los principales indicadores de los resultados, avances e impacto social de la aplicación del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos del FISMDF 2014 en obras y acciones que atendieron a la población objetivo, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los recursos pagados se invirtieron en proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Sin embargo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 10.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; sin embargo, el municipio acreditó el beneficio directo a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 54.0% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 61.3% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de El Fuerte, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guasave, Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25011-14-1256

GF-721

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	70.902.3
Muestra Auditada	70.902.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 643,948.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sinaloa, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guasave, que ascendieron a 70,902.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 6,396.9 miles de pesos, que se integran de obras sin operar por 5,501.1 miles de pesos; pagos en exceso por 246.6 miles de pesos y penas no aplicadas por 96.2 miles de pesos y de recuperaciones operadas pendientes por aplicar por 553.0 miles de pesos; así como un monto por aclarar por 5,759.9 miles de pesos; asimismo, el 54.1% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica; sin embargo, la contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública fue parcial, en virtud de que el 8.0% de los recursos disponibles aún no han sido destinados para abatir los déficits en servicios básicos existentes, y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 39.7%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 6,396.9 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 553.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 5,843.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 5,759.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 70,902.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Guasave, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 94.3% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de julio de 2015), el 92.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de las disposiciones estatales en materia de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,396.9 miles de pesos, el cual representa el 9.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 63,493.5 miles de pesos (89.6% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 547.5 miles de pesos (0.8% de lo asignado) en conceptos de gastos indirectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Tampoco se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 57.2% cuando debió ser al menos el 60.0%; pero el municipio acreditó que los recursos invertidos beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 39.7%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 54.1% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Guasave, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Mazatlán, Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25012-14-1312

GF-722

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40.433.7
Muestra Auditada	40.433.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 643,948.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sinaloa, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Mazatlán, que ascendieron a 40,433.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 477.1 miles de pesos, que se integran de las recuperaciones probables por 262.6 miles de pesos por concepto de pagos improcedentes o en exceso en obras y recuperaciones operadas en proceso de aplicación por 16.2 miles de pesos de las transferencias injustificadas y de 198.3 miles de pesos por concepto de acciones fuera de rubro de gastos indirectos; asimismo, el 43.0% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 477.1 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 214.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 262.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,433.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Mazatlán, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 77.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 98.1%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de las disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 477.1 miles de pesos, el cual representa el 1.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se verificaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el informe del tercer trimestre previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 37,831.2 miles de pesos (93.6% de lo asignado) en obras y acciones que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, el 0.5% del recurso asignado se invirtió en el rubro de gastos indirectos, en conceptos no considerados en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el catálogo establecido en los Lineamientos de operación para el FAIS.

Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 76.9%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 75.1%, por lo que se cumplió con el porcentaje de por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 43.0% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Mazatlán, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sinaloa, Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25017-14-1411

GF-723

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82.322.8
Muestra Auditada	82.322.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 643,948.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sinaloa, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sinaloa, que ascendieron a 82,322.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 7,345.6 miles de pesos, que se integran de una obra que no benefició a la población en pobreza extrema y rezago social por 1,322.5 miles de pesos; acciones que no están consideradas en la Ley de coordinación fiscal por 186.5 miles de pesos; obras sin operar por 5,188.0 miles de pesos y pagos en exceso por 648.6 miles de pesos; asimismo, el 66.6% de los recursos asignados del fondo se destinó en infraestructura básica y no se cumplió con el porcentaje de al menos el 60.0% del monto asignado para la inversión en proyectos de incidencia directa, pues sólo destinó el 58.2%.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 7,345.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 82,322.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Sinaloa, Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Desde el 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Coordinación Fiscal y de disposiciones en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,345.6 miles de pesos, el cual representa el 8.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 1,322.5 miles de pesos (1.6% de lo asignado) en obras y acciones que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y no atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 186.5 miles de pesos (0.2% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 14.2% cuando debió destinar al menos el 56.1%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 58.2% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 66.6% de lo asignado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Sinaloa, Sinaloa, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Álamos, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26003-14-1160

GF-724

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.521.9
Muestra Auditada	18.229.7
Representatividad de la Muestra	88.8%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Álamos, que ascendieron a 20,521.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 18,229.7 miles de pesos, que significaron el 88.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones, por 639.1 miles de pesos, se integra por recuperaciones probables que corresponden a 110.5 miles de pesos por haber dejado de obtener rendimientos financieros por no haber aperturado una cuenta bancaria productiva; 157.9 miles de pesos por una obra ejecutada con recursos del fondo que no está considerada en el catálogo de proyectos del FAIS ni en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y no cuenta con la opinión favorable del SEDESOL para considerarse como proyecto especial; y 370.7 miles de pesos por haber destinado recursos en dos obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema ni a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, que son alto y muy alto; aunado a lo anterior, las obras no se encuentran dentro de una ZAP Urbana. Aunado a lo anterior, la entidad fiscalizada presentó debilidades en la transparencia; en tanto que destinó el 35.7% de lo ejercido a obras de Infraestructura Social Básica y el 74.2% se aplicó en localidades en ZAP, de alto y muy alto rezago social y en beneficio de la población en pobreza, lo que minimizó la contribución del fondo al cumplimiento del objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 639.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,229.7 miles de pesos, que representó el 88.8% de los 20,521.9 miles de pesos transferidos al municipio de Álamos, estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 639.1 miles de pesos, el cual representa el 3.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 370.7 miles de pesos (1.8% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 157.9 miles de pesos (0.8% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 1.0% cuando debió ser al menos el 33.6%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 57.6% de los recursos transferidos cuando la normativa establece al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 35.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Álamos, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cajeme, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26018-14-1188

GF-725

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33.967.5
Muestra Auditada	33.967.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Cajeme, que ascendieron a 33,967.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinaron daños a la Hacienda Pública Federal, y en lo general, el municipio cumplió con las disposiciones normativas que regulan el ejercicio y administración del FISMDF, así como el cumplimiento de metas y objetivos de este fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,967.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cajeme, Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.2% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 100.0%, lo que contribuyó a que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

El municipio dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además el municipio cumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, no los publicó ni difundió entre la población.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron en general de manera favorable, ya que el municipio invirtió los recursos para atender a la población objetivo; sin embargo, sólo invirtió el 6.5% de lo asignado para las Zonas de Atención Prioritaria, en tanto que los proyectos pagados están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 98.0%, es decir, más del 60.0% que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 96.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión el municipio de Cajeme, Sonora, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Etchojoa, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26026-14-1240

GF-726

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.877.5
Muestra Auditada	26.938.0
Representatividad de la Muestra	77.2%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Etchojoa, que ascendieron a 34,877.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 26,938.0 miles de pesos, que significaron el 77.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 1,880.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables y se integran por 471.7 miles de pesos por el pago de conceptos de obra que no se ejecutaron; 284.2 miles de pesos por pagar en gastos indirectos conceptos que no están considerados a financiarse con el fondo, y 1,124.1 miles de pesos por el financiamiento de obras que no están consideradas para pagarse con el FISMDF en el catálogo de proyectos de los lineamientos del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,880.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,938.0 miles de pesos, que representó el 77.2% de los 34,877.5 miles de pesos transferidos al municipio de Etchojoa, estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, y de la Ley de Obras Públicas y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,880.0 miles de pesos, el cual representa el 7.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Igualmente se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 1,124.4 miles de pesos (3.2% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 14.6%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 59.7% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 63.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Etchojoa, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guaymas, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26029-14-1257

GF-727

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.576.2
Muestra Auditada	25.902.7
Representatividad de la Muestra	97.5%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Guaymas, que ascendieron a 26,576.2miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 25,902.7 miles de pesos, que significaron el 97.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 6,639.0 miles de pesos corresponde a montos por aclarar, en virtud de que la entidad federativa no gastó todos los recursos transferidos a la fecha de la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,639.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,902.7 miles de pesos, que representó el 97.5% de los 26,576.2 miles de pesos transferidos al municipio mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había gastado el 64.3% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 25.0% por un importe de 6,639.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar; esto retrasó la

realización de las obras y acciones programadas, y propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Sonora y de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, que ocasionaron un monto por aclarar por un importe de 6,639.0 miles de pesos, el cual representa el 24.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer informe trimestral de 2014 sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo ni el formato a nivel fondo, tampoco requisitó el avance de los Indicadores de Desempeño de los 4 trimestres de 2014, ni evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que el 69.2% de lo gastado se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%, y el resto se invirtió en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, con lo que se atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL o que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Además, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 84.5%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio se destinó el 84.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Guaymas, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Hermosillo, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26030-14-1260

GF-728

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58.075.9
Muestra Auditada	58.075.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Hermosillo, que ascendieron a 58,075.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 4,453.1 miles de pesos, se integran por 175.5 miles de pesos de recuperaciones operadas, de las cuales 174.0 miles de pesos están pendientes de aplicar; así como por 4,277.6 miles de pesos de recuperaciones probables que corresponden a 410.3 miles de pesos gastados en obras que no atendieron a la población objetivo del fondo, 2,552.7 miles de pesos empleados para la construcción de obras que no están consideradas en el catálogo de proyectos establecidos en los lineamientos del fondo, 943.1 miles de pesos por la falta de comprobación de pagos en dos obras y 371.5 miles de pesos por pagar conceptos de obra no ejecutada.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 4,453.1 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 175.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 1.5 miles de pesos a montos comprobados y 174.0 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 4,277.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,075.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Hermosillo, estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 88.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 98.3%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,453.1 miles de pesos, el cual representa el 7.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Igualmente, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 2,552.7 miles de pesos (4.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 44.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.2% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 69.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Hermosillo, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huatabampo, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26033-14-1267

GF-729

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40.366.2
Muestra Auditada	33.929.6
Representatividad de la Muestra	84.1%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huatabampo, que ascendieron a 40,366.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 33,929.6 miles de pesos, que significaron el 84.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 225.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas y aplicadas a los fines del fondo, y se integran por 12.5 miles de pesos de los intereses reintegrados por no abrir una cuenta bancaria productiva para la administración de los recursos del fondo, 1.8 miles de pesos de intereses por el traspaso y reintegro de recursos del fondo a otra cuenta bancaria, pero sin los rendimientos por la disposición del recurso, 148.6 miles de pesos por el pago de obras no consideradas en el catálogo de los lineamientos del fondo, y 62.7 miles de pesos por el pago con gastos indirectos de conceptos no considerados a financiarse con estos gastos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 225.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,929.6 miles de pesos, que representó el 84.1% de los 40,366.2 miles de pesos transferidos al municipio de Huatabampo, estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley de Obras Públicas y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 225.6 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 148.6 miles de pesos (0.4% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales, tampoco corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 79.0%, cuando el mínimo es 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 81.0% de los recursos transferidos donde el mínimo también es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 77.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Huatabampo, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Navojoa, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26042-14-1327

GF-730

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44.955.9
Muestra Auditada	35.074.6
Representatividad de la Muestra	78.0%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Navojoa, que ascendieron a 44,955.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 35,074.6 miles de pesos, que significaron el 78.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 4,946.2 miles de pesos se integran 4,863.8 miles de pesos de recuperaciones probables debido a que se pagaron obras que no atienden a la población objetivo del FISMDF; así como de 82.4 miles de pesos de recursos reintegrados que no habían sido aplicados a la fecha de la revisión. Adicionalmente, existen 1,402.4 miles de pesos por aclarar debido a que no se gastó la totalidad de los recursos disponibles a la fecha de la revisión.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 4,946.2 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 82.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 4,863.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 1,402.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,074.6 miles de pesos, que representó el 78.0% de los 44,955.9 miles de pesos transferidos al municipio de Navojoa, estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 89.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 97.1%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad gubernamental, de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social y de la Ley de Obras Públicas y su Reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,946.2 miles de pesos, el cual representa el 14.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En materia de Transparencia y Rendición de Cuentas, el municipio cumplió con reportar a la SCHP los informes trimestrales que demanda la normativa en la materia.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 4,863.8 miles de pesos (10.8% de lo asignado) que no atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, ni atendió a la población en pobreza extrema.

No se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 22.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 52.6%, cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 51.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, alcantarillado, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Navojoa, Sonora, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26055-14-1392

GF-731

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24.594.2
Muestra Auditada	24.594.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 418,578.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Sonora, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Luis Río Colorado, que ascendieron a 24,594.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión, no se determinó impacto económico que afectara a la Hacienda Pública Federal, y en lo general, el municipio dio cumplimiento a las disposiciones normativas que regulan la administración y ejercicio de los recursos del fondo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,594.2 miles de pesos, que representó el 100.00% de los recursos transferidos al municipio de San Luis Río Colorado, estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.8% de los recursos transferidos y al 31 de enero de 2015 el 100.0%, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria el 88.5% de lo asignado, cuando el porcentaje mínimo es del 60.0%, aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 100.0%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 99.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Balancán, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27001-14-1181

GF-732

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63.428.5
Muestra Auditada	53.561.7
Representatividad de la Muestra	84.4%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Balancán, Tabasco, que ascendieron a 63,428.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 53,561.7 miles de pesos, que significaron el 84.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 22.6 miles de pesos, corresponden a gastos no relacionados con la finalidad de Gastos Indirectos, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución razonable al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 22.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,561.7 miles de pesos que representó el 84.4% de los 63,428.5 miles de pesos transferidos al municipio de Balancán, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22.6 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se determinaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en general, satisfactoriamente, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria (26.8% de lo asignado, cuando el porcentaje mínimo debió ser del 18.6%, el 13.8% en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y el 55.1% a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.1% de lo asignado, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa que es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 64.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Balancán, Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cárdenas, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27002-14-1196

GF-733

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	164.338.5
Muestra Auditada	115.036.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Tabasco durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cárdenas, que ascendieron a 164,338.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 115,063.9 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, en general, se cumplieron sus objetivos y metas; sin embargo, el municipio presentó un subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 del 27.2%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 1,467.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 115,036.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 164,338.5 miles de pesos transferidos al municipio de Cárdenas, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 73.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que no generó daño a la Hacienda Pública Federal; y se presentó un subejercicio a la fecha de la auditoría de 1,467.1 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron cumplimientos en las obligaciones de transparencia ya que le municipio reportó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo FISMDF, y lo destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos que corresponden con los lineamientos del fondo.

Se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 78.9%; el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 79.8%; en ambos casos se superó lo indicado en la normativa que pide al menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 77.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (Agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Cárdenas, Tabasco, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Centla, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27003-14-1200

GF-734

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73.643.7
Muestra Auditada	52.717.4
Representatividad de la Muestra	71.6%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Centla, que ascendieron a 73,643.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 52,717.4 miles de pesos, que significaron el 71.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron observaciones con cuantificación monetaria.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 23.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,717.4 miles de pesos, que representó el 71.6% de los 73,643.7 miles de pesos transferidos al municipio de Centla, Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre 2014, el municipio gastó el 95.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de ejecución de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 23.9 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas fueron atendidas durante la revisión, por lo que no se generaron acciones promovidas.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 9,346.3 miles de pesos (12.7% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, pero que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Aunado a lo anterior, se observó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 62.1%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.9%, que también es superior al 60.0% de lo transferido, que es lo mínimo que se requiere.

Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 57.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda.

En conclusión, el municipio de Centla, Tabasco, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Centro, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27004-14-1201

GF-735

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52.973.7
Muestra Auditada	52.973.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Centro, Tabasco, que ascendieron a 52,973.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,243.2 miles de pesos, corresponde al reintegro de transferencias a otras cuentas o programas distintas del fondo y que queda pendiente su aplicación a los fines del fondeo de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,243.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 13,531.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,973.7 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Centro, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 20.9% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 60.5%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,243.1 miles de pesos, el cual representa el 2.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 58.1%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 44.0%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 72.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenajes y letrinas).

Municipio de Comalcalco, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27005-14-1216

GF-736

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113.256.7
Muestra Auditada	83.873.1
Representatividad de la Muestra	74.1%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Tabasco durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Comalcalco, que ascendieron a 113,256.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 83,873.1 miles de pesos, que significaron el 74.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, ajustada a la normativa que regula su ejercicio; sin embargo, se tiene un subejercicio a la fecha del corte de la auditoría de 2,761.2 miles de pesos, lo que limitó que se cumplieran sus objetivos y metas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,761.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,873.1 miles de pesos, que representó el 74.1% de los 113,256.7 miles de pesos transferidos al municipio de Comalcalco, estado de Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 90.5 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 97.6%; lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no reporto a la SHCP el segundo informe trimestral relacionado con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos con los recursos del fondo, así como no registró información a nivel fondo en sus avances financieros.

Los objetivos y metas del fondo en general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 29.4%, de lo asignado, porcentaje inferior al 60.0 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.8% que es superior al mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 77.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio Comalcalco, Veracruz, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cunduacán, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27006-14-1230

GF-737

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46.324.0
Muestra Auditada	34.384.4
Representatividad de la Muestra	74.2%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Cunduacán, Tabasco, que ascendieron a 46,324.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,384.4 miles de pesos, que significaron el 74.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio; en general, se cumplieron sus objetivos y metas

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,384.4 miles de pesos que representó el 74.2% de los 46,324.0 miles de pesos transferidos al municipio de Cunduacán, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 100%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y la Ley de coordinación Fiscal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron ya que el municipio de Cunduacán, Tabasco, destinó los recursos del fondo para atender a la población objetivo, con proyectos que están considerados en los lineamientos generales emitidos por la SEDESOL; sin embargo, no cumplió con el porcentaje de recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 24.8%, cuando debió ser al menos el 60.0% de los recursos transferidos; asimismo, invirtió por lo menos el 60.0% de los recursos del FISMDF 2014 para la realización de proyectos de tipo de incidencia directa, ya que se destinó el 67.1 % de los recursos asignados. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 76.5% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Cunduacán, Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Huimanguillo, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27008-14-1273

GF-738

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	116.905.5
Muestra Auditada	81.915.3
Representatividad de la Muestra	70.1%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huimanguillo, Tabasco, que ascendieron a 116,905.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 81,915.3 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 1,255.1 miles de pesos, recuperaciones cuya correcta aplicación está en proceso de verificación y que están integradas por 1,180.0 miles de pesos de recursos que no disponen de comprobación y 147.1 miles de pesos de recursos que sobrepasaron el límite permitido del 2.0% para el apartado de Desarrollo Institucional, como lo marca la normativa; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 14.9%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,255.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,915.3 miles de pesos que representó el 70.1% de los 116,905.5 miles de pesos transferidos al municipio de Huimanguillo, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 85.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,255.1 miles de pesos que representa el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Asimismo, no invirtieron por lo menos el 60.0% de los recursos del FISMDF 2014 para la realización de proyectos de tipo de incidencia directa en virtud que se destinó el 55.0% de los recursos asignados.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio de Huimanguillo, Tabasco, realizó pagos por 1,108.0 miles de pesos (9.5% de lo asignado) que no contó con la documentación comprobatoria del gasto, y 147.1 miles de pesos (0.1% de lo asignado) que se pagaran en demasía respecto a lo establecido para desarrollo institucional; por otra parte, invirtió el 77.7% de los recursos del FISMDF 2014 para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, el cual supera el Porcentaje mínimo de Inversión en las ZAP urbanas del municipio determinado conforme a la fórmula contemplada en los lineamientos para la operación del FAIS que es el 138.8%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 52.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En la conclusión, el municipio de Huimanguillo, Tabasco, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jonuta, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27011-14-1285

GF-739

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50.570.3
Muestra Auditada	50.570.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jonuta, Tabasco, que ascendieron a 50,570.3 miles de pesos. De éstos, se revisarón física y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio invirtió en inobservancias de la normativa que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales se solventaron durante el transcurso de la auditoría, por lo que se determinó una contribución favorable al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,570.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Jonuta, Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido1.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley Orgánica de Tabasco, y del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente cumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para atender la población objetivo del fondo; ya que se ubicaron en localidades consideradas como de Atención Prioritaria o se demostró que atendieron a la población en situación de pobreza, en tanto que los proyectos ejecutados estuvieron considerados en los Lineamientos Generales del FAIS.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 5.5% con lo que se rebasó el 5.1% determinado por la fórmula establecida; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 92.0% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 80.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Jonuta, Tabasco, realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Macuspana, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27012-14-1305

GF-740

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	93.957.7
Muestra Auditada	68.635.6
Representatividad de la Muestra	73.0%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Macuspana, que ascendieron a 93,957.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 68,635.6 miles de pesos, que significaron el 73.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 75.2 miles de pesos que corresponden a intereses determinados por las transferencias de recursos a otras cuentas mismos que fueron reintegrados a la cuenta del FISMDF 2014; así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 2.7% cuando debió de ser al menos el 60.0%, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 75.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,635.6 miles de pesos, que representó el 73.0% de los 93,957.7 miles de pesos transferidos al municipio de Macuspana, Tabasco, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre 2014, el municipio gastó el 96.5% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un importe de 75.2 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En materia de transparencia se registraron cumplimientos sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 1,813.1 miles de pesos (1.9% de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que para estas áreas destinó el 2.7%, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.7%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 76.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Macuspana, Tabasco, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tacotalpa, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27015-14-1414

GF-741

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76.113.4
Muestra Auditada	53.953.7
Representatividad de la Muestra	70.9%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tacotalpa, que ascendieron a 76,113.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 53,953.7 miles de pesos, que significaron el 70.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 2,994.6miles de pesos, corresponde a un importe por aclarar, ya que son recursos que no se habían ejercido al 30 de septiembre de 2015, que representa un subejercicio del 3.9% del total de los recursos; asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 4.8% cuando debió de ser al menos el 60.0%, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,944.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,953.7 miles de pesos, que representó el 70.9% de los 76,113.4 miles de pesos transferidos al municipio de Tacotalpa, estado de Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre 2014, el municipio gastó el 89.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre 2015), el 96.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación; que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En materia de transparencia sobre la gestión del FISMDF, el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 71,308.6 miles de pesos (93.7% de lo asignado) que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 4.8% cuando debió de ser al menos el 60.0%, en tanto que para los proyectos de Incidencia Directa se destinó el 78.5% de los recursos, cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe señalar que el municipio, en conjunto, destinó el 76.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tacotalpa, Tabasco, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tenosique, Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27017-14-1432

GF-742

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.348.2
Muestra Auditada	25.679.2
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 997,353.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tabasco, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tenosique, que ascendieron a 36,348.2 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 25,679.2 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones aplicadas por 59.5 miles de pesos, que corresponden a la aplicación de gastos indirectos en conceptos no financiables con recursos del FISMDF; el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 34.8%; no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 59.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,679.2 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 36,348.2 miles de pesos transferidos al municipio de Tenosique, estado de Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 65.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 97.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Gastos Indirectos incumpliendo con la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 59.5 miles de pesos, el cual representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas se solventaron durante la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio reportó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos

Los objetivos y metas del fondo en general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos del FISMDF para atender a la población objetivo, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, no se destinaron recursos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, pagó 59.5 miles de pesos para un concepto en gastos indirectos que no está considerado a financiarse con el fondo.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 15.1% cuando debió ser al menos el 15.7%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.5% superando el 60% como mínimo de los recursos transferidos que establece la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 64.0% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tenosique, Tabasco, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Altamira, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28003-14-1162

GF-743

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	49.462.8
Muestra Auditada	40.519.2
Representatividad de la Muestra	81.9%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Altamira, Tamaulipas, que ascendieron a 49,462.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 40,519.2 miles de pesos, que significaron el 81.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y, se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones corresponde a 2,742.7 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 30 de junio de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,742.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,519.2 miles de pesos, que representó el 81.9% de los 49,462.8 miles de pesos transferidos al municipio de Altamira, estado de Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 94.7%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio, en lo general, se ajustó a la normativa que rige la administración y ejercicio de los recursos del fondo y, se presentó un subejercicio de los recursos transferidos por 2,742.7 miles de pesos; la observación determinada se derivó en la promoción de la acción correspondiente.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP nueve de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos destinados a las ZAP´s, en virtud de que destinó el 52.4% de lo transferido cuando debió de ser al menos el 60.0%; el 77.4% de los recursos transferidos se destinaron a proyectos de incidencia directa, en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 76.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión el municipio de Altamira, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Bustamante, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28006-14-1186

GF-744

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18.564.8
Muestra Auditada	15.255.1
Representatividad de la Muestra	82.2%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Bustamante, Tamaulipas, que ascendieron a 18,564.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 15,255.1 miles de pesos, que significaron el 82.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 259.7 miles de pesos, corresponde a recuperaciones por 74.8 miles de pesos de rendimientos y 182.7 miles de pesos por pagos para Gastos Indirectos no considerados en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal más los intereses generados 2.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 259.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,255.1 miles de pesos, que representó el 82.2% de los 18,564.8 miles de pesos transferidos al municipio de Bustamante, estado de Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.9% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 259.7 miles de pesos, el cual representa el 1.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ocho de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó 182.7 miles de pesos (1.0% de lo asignado) a conceptos de gastos indirectos que no están considerados en el catálogo del fondo. Por otro lado, el 25.9% de los recursos se destinaron a Zonas de Atención Prioritaria, porcentaje que está por debajo del determinado en la fórmula contemplada en los lineamientos (35.4%), y el 83.6% se destinó para proyectos de incidencia directa, cuando este valor debió ser al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 75.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Bustamante, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28009-14-1212

GF-745

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.657.5
Muestra Auditada	29.906.1
Representatividad de la Muestra	86.3%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas, que ascendieron a 34,657.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 29,906.1 miles de pesos, que significaron el 86.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la cuantificación monetaria de la observación corresponde a 1,637.2 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de julio de 2015.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,637.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,906.1 miles de pesos, que representó el 86.3% de los 34,657.5 miles de pesos transferidos al municipio de Ciudad Madero, estado de Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 96.2% de los recursos transferidos, mismo porcentaje que mantuvo al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015).

En el ejercicio de los recursos, el municipio, en lo general, se justó a la normativa que rige la administración y ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal; sin embargo, se presentó un subejercicio de los recursos transferidos y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, en virtud de que destinó el 59.1% cuando debió de ser al menos el 60.0%, y excedió el porcentaje permitido para proyectos complementarios en un 0.2%, en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 76.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenaje).

En conclusión el municipio de Ciudad Madero, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de El Mante, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28021-14-1235

GF-746

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	31.557.5
Muestra Auditada	26.699.5
Representatividad de la Muestra	84.6%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de El Mante, que ascendieron a 31,557.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 26,699.5 miles de pesos, que significaron el 84.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 346.2 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones por 240.0 miles de pesos en la acción denominada "Equipamiento de computadoras en la escuela secundaria Gral. Moisés Sáenz García, poblado El Limón" y, 102.1 miles de pesos en el pago de combustible dentro del rubro de Gastos Indirectos, acciones que no están consideradas en el Catálogo de Acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 346.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,699.5 miles de pesos, que representó el 84.6% de los 31,557.5 miles de pesos transferidos al municipio de El Mante, estado de Tamaulipas, mediante el Fondo

de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.3% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 346.2 miles de pesos, el cual representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ocho de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 240.0 miles de pesos (0.8% de lo asignado) a un proyecto que no está considerado en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuenta con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyecto especial y destinó 102.1 miles de pesos (0.3% de lo asignado) de gastos indirectos en conceptos no establecidos en el catálogo de del fondo. Por otro lado, el 58.3% de los recursos se destinaron a Zonas de Atención Prioritaria y el 70.8% en proyectos de incidencia directa; porcentajes superiores a lo establecido en la normativa del fondo. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 49.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de El Mante, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Matamoros, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28022-14-1309

GF-747

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57.269.7
Muestra Auditada	34.724.8
Representatividad de la Muestra	60.6%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Matamoros, que ascendieron a 57,269.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,724.8 miles de pesos, que significaron el 60.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 4,776.2 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables por 73.8 miles de pesos, intereses que se dejaron de obtener por no haber administrado los recursos del FISMDF 2014 en una cuenta bancaria productiva y, 4,702.3 de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de mayo de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 73.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 4,702.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,724.8 miles de pesos, que representó el 60.6% de los 57,269.7 miles de pesos transferidos al municipio de Matamoros, estado de Tamaulipas, mediante el Fondo

de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 52.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 67.1%; sin embargo, en el transcurso de la revisión proporcionó documentación que acredita el destino de 14,128.3 miles de pesos a los fines del fondo, por lo que el recurso no gastado fue de 4,702.3 miles de pesos (8.2% de lo asignado), ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 73.8 miles de pesos; que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 59.1% cuando debió de ser al menos el 60.0%; el 64.4% de los recursos transferidos se destinaron a los ZAP´s, en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 47.8% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Matamoros, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28027-14-1329

GF-748

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35.038.9
Muestra Auditada	28.452.7
Representatividad de la Muestra	81.2%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, que ascendieron a 35,038.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 28,452.7 miles de pesos, que significaron el 81.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinó cuantificación monetaria, se identificaron debilidades para la implantación del sistema de control interno, así como incumplimientos en materia de transparencia en el ejercicio de los recursos, sin que ello implicara una afectación a la Cuenta Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,452.7 miles de pesos que representó el 81.2% de los 35,038.9 miles de pesos transferidos al municipio de Nuevo Laredo, estado de Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.8% de los recursos transferidos, nivel del gasto que mantuvo al cierre de la auditoría.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP cinco de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó el 50.9% para estas áreas cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 84.9%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 53.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable y drenaje).

En conclusión el municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Reynosa, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28032-14-1361

GF-749

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.837.8
Muestra Auditada	43.695.5
Representatividad de la Muestra	79.7%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Reynosa, Tamaulipas, que ascendieron a 54,837.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 43,695.5 miles de pesos, que significaron el 79.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 11,449.4 miles de pesos corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,206.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,695.5 miles de pesos, que representó el 79.7% de los 54,837.8 miles de pesos transferidos al municipio de Reynosa, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 55.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 79.2%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio, en general, se ajustó a la normativa que rige la administración y ejercicio de los recursos del fondo, por lo que no se generaron probables daños a la Hacienda Pública Federal; sin embargo, se presentó un subejercicio de los recursos transferidos y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó evaluaciones sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 53.7% cuando debió de ser al menos el 60.0%; el 67.8% de los recursos transferidos se destinaron a los ZAP´s, en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 51.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Reynosa, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Río Bravo, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28033-14-1363

GF-750

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.482.1
Muestra Auditada	21.182.3
Representatividad de la Muestra	80.0%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Río Bravo, Tamaulipas, que ascendieron a 26,482.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 21,182.3 miles de pesos, que significaron el 80.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 203.2 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo por una obra denominada “Fabricación, suministro de materiales y colocación de puente de acero, en la Col. Integración Familiar”, la cual no está considerada en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal y no se cuenta con la opinión favorable de la SEDESOL para ser considerada proyecto especial.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 210.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,182.3 miles de pesos, que representó el 80.0% de los 26,482.1 miles de pesos transferidos al municipio de Río Bravo, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.9% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 203.2 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP cinco de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 203.2 miles de pesos (0.7% de lo asignado) en un proyecto que no está considerado en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuenta con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyecto especial. Por otro lado, el 99.6% de los recursos se destinó en Zonas de Atención Prioritaria y el 84.5% en proyectos de incidencia directa. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 84.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y electrificación).

En conclusión el municipio de Río Bravo, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tampico, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28038-14-1418

GF-751

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	30.316.5
Muestra Auditada	24.058.2
Representatividad de la Muestra	79.4%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tampico, que ascendieron a 30,316.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 24,058.2 miles de pesos, que significaron el 79.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 18,979.0 miles de pesos, está conformada por 13,070.1 miles de pesos por el pago de 21 obras que no se ubican en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, que son medio y alto, ni en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, y no se acreditó mediante el Cuestionario Único de Información Socioeconómica (CUIS) emitido por la SEDESOL, y 5,908.9 miles de pesos, por no haber aplicado a la fecha de la auditoría los recursos reintegrados a la cuenta específica del FISMDF 2014, a los objetivos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 18,979.0 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,908.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 13,070.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,058.2 miles de pesos, que representó el 79.4% de los 30,316.5 miles de pesos transferidos al municipio de Tampico, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 62.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró en inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,979.0 miles de pesos, el cual representa el 78.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ocho de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 13,070.1 miles de pesos (43.1% de lo asignado), donde no se comprobó que atendieron a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que no están integradas a las zonas de atención prioritaria, ni en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y se transfirieron recursos del fondo a otras cuentas por 6,000.0 miles de pesos (14.8% de lo asignado) que fueron reintegrados durante el proceso de la auditoría. Por otro lado, el 37.3% de los recursos se destinaron a Zonas de Atención Prioritaria, cuando lo mínimo debió ser el 27.5%, y el 66.7% en proyectos de incidencia directa, cuando lo mínimo establecido es el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 23.3% de lo gastado en obras de Infraestructura Básica (agua potable).

En conclusión, el municipio de Tampico, Tamaulipas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tula, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28039-14-1451

GF-752

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43.113.9
Muestra Auditada	38.668.8
Representatividad de la Muestra	89.7%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tula, Tamaulipas, que ascendieron a 43,113.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 38,668.8 miles de pesos, que significaron el 89.7% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las observaciones, por 238.2 miles de pesos corresponde a 235.0 miles de pesos por pagos en el rubro de pagos indirectos no considerados en el catálogo de acciones de los Lineamientos del fondo, previstos por la Ley de Coordinación Fiscal más los intereses generados por 3.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 238.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,668.8 miles de pesos, que representó el 89.7% de los 43,113.9 miles de pesos transferidos al municipio de Tula, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 68.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 238.2 miles de pesos, el cual representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que apoyan al cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ocho de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó 238.2 miles de pesos (0.6% de lo asignado) a conceptos de gastos indirectos que no están considerados en el catálogo del fondo. Por otro lado, el 47.5% de los recursos se destinaron a Zonas de Atención Urbanas, porcentaje que está por debajo del determinado en la fórmula contemplada en los lineamientos (52.5%), y el 75.2% se destinó para proyectos de incidencia directa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 52.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Tula, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Victoria, Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28041-14-1464

GF-753

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28.339.8
Muestra Auditada	22.565.1
Representatividad de la Muestra	79.6%

Respecto de los 664,186.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tamaulipas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Victoria, Tamaulipas, que ascendieron a 28,339.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,565.1 miles de pesos, que significaron el 79.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Durante la revisión no se determinó cuantificación monetaria, se identificaron debilidades para la implantación del sistema de control, así como incumplimientos en materia de transparencia en el ejercicio de los recursos, sin que ello implicara una afectación a la Cuenta Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,565.1 miles de pesos, que representó el 79.6% de los 28,339.8 miles de pesos transferidos al municipio de Victoria, Tamaulipas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 97.1%, lo que favoreció que los recursos llegaran oportunamente a los beneficiarios del fondo.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 49.9%, cuando debió de ser al menos el 60.0%; aunado a lo anterior, en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

También, el porcentaje de recursos que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.5%, es decir, más de lo que se establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 20.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Victoria, Tamaulipas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Municipio de Huamantla, Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-29013-14-1266

GF-754

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.418.3
Muestra Auditada	37.418.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 468,370.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tlaxcala, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Huamantla, Tlaxcala que ascendieron a 37,418.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 37,418.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,418.3 miles de pesos, que representó el 100.0%, de lo transferido al municipio de Huamantla, estado de Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 40.5% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 el 97.3%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obra Pública para el Estado

de Tlaxcala y sus Municipios, y de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplió igualmente con en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primer informe previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, el Formato Único.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 24,229.0 miles de pesos (64.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 8,788.7 miles de pesos (23.5% de lo asignado) para 72 obras que no están consideradas en el catálogo de acciones de los Lineamientos; 2,408.4 miles de pesos (6.4% de lo asignado) para 29 obras que no beneficiaron directamente a la población; 534.7 miles de pesos (1.4% de lo asignado) para 72 obras exentas de pago de IVA; 356.5 miles de pesos (1.0% de lo asignado) para 3 obras que no aplicaron penas convencionales; 2,354.4 miles de pesos (6.3% de lo asignado) para 1 obra suspendida; 454.5 miles de pesos (1.2% de lo asignado) para 35 obras de mala calidad; 1,388.9 miles de pesos (3.7% de lo asignado) para 80 obras por conceptos de obra pagados que no fueron ejecutados; 3,505.0 miles de pesos (9.4% de lo asignado) para 189 obras con precios elevados y 208.8 miles de pesos (1.0% de lo asignado) para gastos indirectos por concepto de asesoría técnica de desarrollo social.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas en virtud de que se destinó a éstas el 17.2% de lo asignado, siendo que el porcentaje mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 76.6%, por lo que se dio cumplimiento al mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 69.3% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-29025-14-1396

GF-755

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24.481.6
Muestra Auditada	22.740.4
Representatividad de la Muestra	92.9%

Respecto de los 468,370.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tlaxcala, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, que ascendieron a 24,481.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,740.4 miles de pesos, que significaron el 92.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 21 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,740.4 miles de pesos, que representó el 92.9%, de los 24,481.6 miles de pesos transferidos al municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 77.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 98.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obras Públicas para el

Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no publicó los informes sobre el ejercicio y destino de los recursos del FISMDF en el órgano local oficial de difusión ni los puso a disposición del público en general a través de su página electrónica de Internet.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 22,753.7 miles de pesos (92.9% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, efectuó pagos por 6,335.8 miles de pesos (25.9% de lo asignado) en 15 obras que no aplicaron penas convencionales por 659.2 miles de pesos (2.7% de lo asignado); 4 obras que no operan por 3,220.3 miles de pesos (13.2% de lo asignado); 11 obras de mala calidad por 378.7 miles de pesos (1.5% de lo asignado); 43 obras por cantidades de obra pagada que no fueron ejecutados por 1,040.5 miles de pesos (4.3% de lo asignado); 49 obras con precios elevados por 890.2 miles de pesos (3.6% de lo asignado).

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; en virtud de que se destinó para estas áreas el 74.2%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.2% superior al 60.0% que se establece como mínimo. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 60.7% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tlaxco, Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-29034-14-1447

GF-756

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32.417.9
Muestra Auditada	28.167.3
Representatividad de la Muestra	86.9%

Respecto de los 468,370.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Tlaxcala, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tlaxco, Tlaxcala que ascendieron a 32,417.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 28,167.3 miles de pesos, que significaron el 86.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 365.5 miles de pesos, por el pago en exceso a un contratista, de los cuales se reintegraron 81.2 miles de pesos que corresponden a recuperaciones operadas en el transcurso de la revisión y se aclararon 128.8 miles de pesos, por lo que están pendientes de reintegrar 155.5 miles de pesos, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 236.7 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 81.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 155.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es), de la(s) cual(es) 18 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,167.3 miles de pesos, que representó el 86.9%, de los 32,417.9 miles de pesos transferidos al municipio de Tlaxco, Tlaxcala, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 54.4% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obra Pública para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y de la Ley Municipal del Estado de Tlaxcala, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 365.5 miles de pesos que representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales sobre la aplicación de los principales indicadores de los resultados previstos en la normativa.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 15,834.6 miles de pesos (48.8% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria y el resto se aplicó en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 398.7 miles de pesos (1.2% de lo asignado) en dos obras que no beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema ni a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, no se aplicaron penas convencionales por 30.4 miles de pesos; 10 obras no se concluyeron y 4 no operan por 2,188.5 miles de pesos; 30 obras presentaron mala calidad por un total de 667.1 miles de pesos; en 74 obras se pagaron conceptos que no fueron ejecutados por 2,146.6 miles de pesos; 84 obras se determinaron precios elevados por 821.5 miles de pesos, y destinaron recursos por 5,001.9 miles de pesos (15.4% de lo asignado) a proyectos complementarios, importe que excedió el porcentaje establecido en la normativa.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; en virtud de que se destinó a estas el 48.8% de lo asignado siendo el porcentaje mínimo requerido es del 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.0% por lo que se cumplió con el mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 62.6% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Acayucan, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30003-14-1154

GF-757

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59.807.6
Muestra Auditada	42.195.0
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Acayucan, que ascendieron a 59,807.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 42,195.0 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 3,918.6 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a traspasos injustificados a otras cuentas bancarias del municipio sin que a la fecha de la auditoría se hubieran reintegrado; se tienen 770.0 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 24.2%.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 4,760.4 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 841.8 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 3,918.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,195.0 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 59,807.6 miles de pesos transferidos al municipio de Acayucan, estado de Veracruz de Ignacio de la Llave,

mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 75.8 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 4,761.2 miles de pesos, lo que representa el 11.3% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no reportó a la SHCP de manera oportuna los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, así como, no registró información a nivel fondo en sus avances financieros.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio, invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, realizó transferencias a otras cuentas bancarias sin que se reintegraran la totalidad de los traspasos, además, realizó pagos a una obra que al momento de la auditoría no había sido iniciada.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 38.7% de lo asignado, porcentaje inferior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.7% que superó al 60.0% que requiere la normativa. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 65.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación).

En conclusión el municipio de Acayucan, Veracruz, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30160-14-1159

GF-758

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	104.433.8
Muestra Auditada	73.351.3
Representatividad de la Muestra	70.2%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Álamo Temapache, que ascendieron a 104,433.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 73,351.3 miles de pesos, que significaron el 70.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; en conclusión, el municipio realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y en general, se cumplieron sus objetivos y metas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 73,351.3 miles de pesos, que representó el 70.2% de los 104,433.8 miles de pesos transferidos al municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales

del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 95.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, se observaron incumplimientos de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, que no generaron daños a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se verificaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los formatos de Nivel Fondo (NF) de los cuatro trimestres.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos que corresponden con los lineamientos del fondo.

Por otro lado, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 8.3% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 64.9% con lo que se superó lo previsto por la normativa que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 50.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En la conclusión, el municipio de Álamo Temapache, Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30010-14-1164

GF-759

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	60.136.5
Muestra Auditada	42.404.0
Representatividad de la Muestra	70.5%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Altotonga, que ascendieron a 60,136.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 42,404.0 miles de pesos, que significaron el 70.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 117.0 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a intereses por retrasos en la entrega de las ministraciones del gobierno del estado al municipio.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,404.0 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 60,136.5 miles de pesos transferidos al municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, se comprobó inobservancia de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, que generaron un daño a la Hacienda Pública Federal por 117.0 miles de pesos que representan el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se verificaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los formatos de Nivel Financiero (NF) del primero, tercero y cuarto trimestres, ni la ficha de Indicadores de Desempeño del primer trimestre de 2014.

Los objetivos y metas se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos que se corresponden con los lineamientos del fondo; sin embargo, el gobierno del estado no entregó oportunamente las 10 ministraciones correspondientes.

Asimismo, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 56.5% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.0% con lo que se superó lo previsto por la normativa que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 45.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En conclusión, el municipio de Altotonga, Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Atzalan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30023-02-0707

GF-760

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.060.1
Muestra Auditada	38.947.0
Representatividad de la Muestra	72.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Atzalan que ascendieron a 54,060.1 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 38,947.0 miles de pesos, que significaron el 72.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron observaciones por 1,938.5 miles de pesos, que se integran por 1,920.9 miles de pesos correspondientes a recuperaciones operadas pendientes de aplicar por no haber aplicado, a la fecha de la auditoría, los recursos reintegrados a la cuenta específica del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por concepto de transferencias a otra cuentas bancarias sin los intereses reintegrados, y recuperaciones aplicadas por 17.6 miles de pesos, que corresponden a los intereses generados por el atraso en las 10 ministraciones; la transparencia respecto de la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos; también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 35.3%, cuando debió ser al menos el 43.4%, según la fórmula; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 58.6%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,938.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 17.6 miles de pesos a montos comprobados y 1,920.9 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,947.0 miles de pesos, que representó el 72.0% de los 54,060.1 miles de pesos asignados al municipio de Atzalan, estado de Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 73.5% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Transferencias de los recursos en incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,938.5 miles de pesos, el cual representa el 5.0% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ningún trimestre correspondiente al nivel fondo y ningún formato de Indicadores de Desempeño de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se transfirieron recursos a otras cuentas por 1,697.5 miles de pesos (3.1% de lo asignado) y el Gobierno del Estado de Veracruz no entregó oportunamente los recursos al municipio, lo que generó un perjuicio por 223.2 miles de pesos por intereses no entregados al municipio.

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 35.3%, cuando debió ser al menos el 43.4%, según la fórmula; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 58.6%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 58.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Atzalan, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30028-02-1660

GF-761

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23.821.6
Muestra Auditada	22.268.3
Representatividad de la Muestra	93.5%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Boca del Río, Veracruz, que ascendieron a 23,821.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,268.3 miles de pesos, que significaron el 93.5% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 3,720.8 miles de pesos, se integran de recuperaciones operadas aplicadas por 0.1 miles de pesos a cargo del Gobierno del Estado por traspaso de los recursos al municipio en forma tardía y de recuperaciones operadas pendientes de aplicación a los objetivos del fondo, por 2,429.6 miles de pesos por transferencias a otros fondos y 1,291.1 miles de pesos de obras que no están consideradas en el Catálogo y no contaron con la opinión favorable de la SEDESOL como proyectos especiales, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,720.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 0.1 miles de pesos a montos comprobados y 3,720.7 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,268.3 miles de pesos, que representó el 93.5% de los 23,821.6 miles de pesos transferidos al municipio de Boca del Río, Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 90.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, se registraron inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la de Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,720.7 miles de pesos, el cual representa el 16.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registró cumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que si bien el nivel del gasto a la fecha de la revisión fue del 100.0% de lo asignado, y se atendió a la población objetivo del fondo con obras que correspondieron al Catálogo de los Lineamientos del FAIS, se efectuaron transferencias a otros fondos por 2,429.6 miles de pesos (10.2% de lo asignado) y se pagó seis obras que no están consideradas en el Catálogo y no contaron con la opinión favorable de la SEDESOL como proyectos especiales; por 1,279.3 miles de pesos (5.3% de lo asignado).

También, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 21.3%, cuando debió ser al menos el 24.8%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 61.1% que fue superior al 60.0% de lo asignado que solicita la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 44.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Boca del Río, Veracruz, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chicontepec, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30058-14-1206

GF-762

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72.561.6
Muestra Auditada	52.378.5
Representatividad de la Muestra	72.2%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chicontepec, que ascendieron a 72,561.6 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 52,378.5 miles de pesos, que significaron el 72.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones aplicadas por 56.0 miles de pesos y que corresponden a los intereses generados por el atraso en las ministraciones de los recursos del FISMDF 2014 y cantidades de obra pagadas no ejecutadas; la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 56.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,378.5 miles de pesos, que representó el 72.2% de los 72,561.6 miles de pesos transferidos al municipio de Chicontepec, estado de Veracruz de Ignacio de la Llave,

mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 83.8 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y obra pública incumpliendo con la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 52.1 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas se solventaron durante la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP de manera pormenorizada el primer informe trimestral del formato único relacionado con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo que le fueron transferidos, ni los formatos de Nivel Financiero, Ficha de Indicadores de Desempeño de los cuatro trimestres de 2014 sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos de los informes previstos por la normativa.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, los proyectos financiados están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se pagaron conceptos de obra no ejecutados por 52.1 miles de pesos (0.1% de lo asignado).

También se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 1.8% superando el 1.5% que como mínimo arroja la fórmula establecida; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.3% cuando el mínimo requerido es del 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 54.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Chicontepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30039-14-1214

GF-763

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85.927.7
Muestra Auditada	60.607.7
Representatividad de la Muestra	70.5%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, que ascendieron a 85,927.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 60,607.7 miles de pesos, que significaron el 70.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 20,267.3 miles de pesos, se integran por recuperaciones operadas por 17,949.6 miles de pesos por traspasos a otras cuentas bancarias; 2,305.6 miles de pesos por cinco obras terminadas que no operan; 12.1 miles de pesos que corresponden a recuperaciones operadas aplicadas por los intereses reintegrados a la cuenta del fondo producto del atraso en las ministraciones de los recursos del FISMDF 2014. Por otro lado; la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 20,267.3 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 17,961.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 12.1 miles de pesos a montos comprobados y 17,949.6 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 2,305.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 60,607.7 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 85,927.7 miles de pesos transferidos al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 82.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19,911.8 miles de pesos, el cual representa el 32.9% de la muestra auditada; de los cuales reintegraron 17,594.1 miles de pesos, más los intereses correspondientes; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los cuatro informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio transfirió recursos a otras cuentas por 46,500.5 miles de pesos, donde aclara la aplicación de 28,906.4 miles de pesos y quedó pendiente de reintegrar 17,594.1 miles de pesos (20.4% de lo asignado); sin embargo, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación realizaron el reintegro de dicho importe más los intereses correspondientes; en tanto que se pagaron 2,305.6 miles de pesos (2.7% de lo asignado) para obras que no están en operación.

También se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 72.0% de lo asignado; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 62.6%; en ambos casos la normativa indica que se debe invertir al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 58.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30044-14-1219

GF-764

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62.485.5
Muestra Auditada	50.505.1
Representatividad de la Muestra	80.8%

Respecto de los 5,238,789.61 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Córdoba, que ascendieron a 62,485.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 50,505.1 miles de pesos, que significaron el 80.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Auditoría Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron recuperaciones probables; sin embargo, se tienen 5,089.0 miles de pesos por aclarar. En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 0.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 5,089.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,505.1 miles de pesos, que representó el 80.8% de los 62,485.5 miles de pesos transferidos al municipio de Córdoba, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 48.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 93.4%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal; que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no reportó a la SHCP los formatos de Nivel Fondo sobre el ejercicio y destino del fondo.

Los objetivos y metas del fondo en lo general, se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos que corresponden con los lineamientos del fondo.

El municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 46.5% cuando debió destinar al menos el 60.0%; el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 66.4% superando así lo establecido en la normativa, que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 52.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, Electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de viviendas).

En conclusión el municipio de Córdoba, Veracruz, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Coscomatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30047-02-0716

GF-765

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58.489.9
Muestra Auditada	41.467.2
Representatividad de la Muestra	70.9%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Coscomatepec, que ascendieron a 58,489.9 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 41,467.2 miles de pesos, que significaron el 70.9% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 177.6 miles de pesos fueron reintegrados y aplicados al fondo y se integran por 63.8 miles de pesos que corresponden a recursos por penas convencionales por atraso injustificado en una obra; 107.0 miles de pesos por pago de cantidades de obra no ejecutadas; 6.8 miles de pesos que corresponden a los intereses generados por el atraso en diez ministraciones. Por otro lado la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 15.7% cuando debió de ser al menos el 60.0% lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 177.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,467.2 miles de pesos, que representó el 70.9% de los 58,489.9 miles de pesos transferidos al municipio de Coscomatepec, estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 83.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.7%**.**

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 177.6 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, ni de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos del fondo para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinaron a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, no se destinaron recursos para proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 15.7% cuando debió destinar al menos el 60.0% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 77.9% y superó el 60.0% de los recursos transferidos que como mínimo marca la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 48.9% de lo asignado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Coscomatepec, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30083-14-1274

GF-766

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78.897.0
Muestra Auditada	55.473.1
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Ixhuatlán de Madero, que ascendieron a 78,897.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 55,473.1 miles de pesos, que significaron el 70.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 230.0 miles de pesos, que se integran por 208.7 miles de pesos de recuperaciones operadas pendientes de aplicar por el resarcimiento de conceptos de obra pagados con recursos del FISMDF 2014 no ejecutados; 21.3 miles de pesos que corresponden a recuperaciones operadas aplicadas por los intereses reintegrados a la cuenta del fondo producto del atraso en las ministración de los recursos del FISMDF 2014. Por otro lado, la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, además, no se cumplió con el porcentaje de los recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 230.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 21.3 miles de pesos a montos comprobados y 208.7 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 55,473.1 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 78,897.0 miles de pesos transferidos al municipio de Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 88.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, se registraron inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 230.0 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los formatos de nivel financiero, ni de la ficha de indicadores de desempeño de los cuatro trimestres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema y los proyectos están considerados en los lineamientos generales del fondo; sin embargo, el Gobierno del Estado de Veracruz no transfirió oportunamente los recursos al municipio.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 5.5% cuando debió de ser al menos el 13.1%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 70.7% con lo que se superó el 60% que como mínimo establece la normativa de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 61.8% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Ixhuatlán de Madero, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Las Choapas, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30061-14-1299

GF-767

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	107.507.9
Muestra Auditada	79.546.5
Representatividad de la Muestra	74.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Las Choapas, que ascendieron a 107,507.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 79,546.5 miles de pesos, que significaron el 74.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 9,574.9 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden 521.6 miles de pesos de recursos transferidos a otras cuentas bancarias del municipio, 3,499.7 miles de pesos por obras que no se encontraron en la visita física, 2,000.0 miles de pesos por una obra de mala calidad y abandonada, 150.0 miles de pesos, por una obra con avance mínimo y abandonada, 1,008.8 miles de pesos en cuatro obras no identificadas, 931.9 miles de pesos en tres obras con conceptos de obra no ejecutados, 1,424.8 miles de pesos de una pavimentación en propiedad privada y 900.0 miles de pesos en una acción de techos de láminas que no recibieron los beneficiarios; se tienen 3,250.6 miles de pesos por aclarar; por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 20.2%.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 10,474.0 miles de pesos, de los cuales 22.3 miles de pesos fueron operados y 10,451.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 3,250.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 79,546.6 miles de pesos, que representó el 74.0% de los 107,507.9 miles de pesos transferidos al municipio de Las Choapas, estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 97.0%, ello propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 6,566.9 miles de pesos, lo que representa el 8.3% de la muestra de auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio sólo requisitó el tercero y cuarto informes trimestrales; el avance físico de las obras y los distintos indicadores que conforman la ficha de indicadores a la SHCP, y no registró información a nivel fondo en sus avances financieros.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, realizó traspasos a otras cuentas por 4,828.3 miles de pesos (4.5% de lo asignado) los cuales reintegró sin los intereses por la disposición del recurso.

Aunado a lo anterior, se observó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 55.3%, de lo asignado, porcentaje inferior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 65.3% por lo que se atendió el mínimo requerido que es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 54.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Las Choapas, Veracruz, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30108-14-1317

GF-768

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	85.244.3
Muestra Auditada	61.844.0
Representatividad de la Muestra	72.5%

Respecto de los 5,238,789.61 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Minatitlán, que ascendieron a 85,244.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 61,844.0 miles de pesos, que significaron el 72.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Auditoría Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 1,021.9 miles de pesos, que se integran por recuperaciones operadas, y corresponden al pago de costos elevados sin justificación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,299.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 1,053.7 miles de pesos a montos comprobados y 245.8 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,844.0 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 85,244.3 miles de pesos transferidos al municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 100% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) el 100%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,261.1 miles de pesos, el cual representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF 2014, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no cumplió en su totalidad con los informes trimestrales referente al formato único, nivel financiero, ni con la ficha de indicadores.

También, se realizaron traspasos a otras cuentas distintas del fondo; no se cumplió con el proceso de implantación de disposiciones y obligaciones derivadas de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas emitidas por el CONAC.

Los objetivos y metas del fondo, se cumplieron, de manera parcial, ya que el municipio destinó los recursos para la atención de la población objetivo del fondo con proyectos que estuvieron considerados en los lineamientos generales del fondo; sin embargo, realizó traspasos a otras cuentas del fondo por 239.2 miles de pesos (% de lo asignado) que reintegro con los intereses por la disposición del recurso. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 69.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas).

En conclusión el municipio de Minatitlán, Veracruz Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pánuco, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30123-14-1340

GF-769

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75.211.2
Muestra Auditada	75.211.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pánuco, Veracruz, que ascendieron a 75,211.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 75,211.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 54.9 miles de pesos, corresponden recuperaciones operadas, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 54.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 1,704.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 75,211.2 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Pánuco, Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 97.8%.

En la ministración y ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado y el municipio incurrieron en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 54.9 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP nueve de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 23.0% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 48.6% cuando debió ser por lo menos del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 41.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenajes y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio Pánuco, Veracruz realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30124-14-1341

GF-770

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	145.536.6
Muestra Auditada	145.536.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Papantla, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 145,536.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 145,536.6 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 235.5 miles de pesos, se corresponden con intereses no ministrados por parte del estado derivados del atraso en las ministraciones de los recursos, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 24.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 1,795.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 145,536.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Papantla, estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 24.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 0.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Desarrollo Social, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 235.5 miles de pesos, el cual representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primero de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió 140,535.8 miles de pesos (96.6% de lo asignado) en el pago de obras que beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema y rezago social, en virtud de que el municipio está considerado como una Zona de Atención Prioritaria rural, y cuenta con Zonas de Atención Prioritaria urbanas; sin embargo, el gobierno del estado no les ministró oportunamente los recursos por lo que no se atendió oportunamente a esta población.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 18.1% cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 71.8% cuando debió ser por lo menos el 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 46.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación).

En conclusión el municipio de Papantla, Veracruz realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas, de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30141-14-1375

GF-771

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	146.028.6
Muestra Auditada	110.040.8
Representatividad de la Muestra	75.4%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz, que ascendieron a 146,028.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 110,040.8 miles de pesos, que significaron el 75.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 54.6 miles de pesos corresponde a recuperaciones operadas aplicadas por concepto de reintegro de intereses; en tanto que, no favoreció la transparencia, ni la rendición de cuentas; no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 54.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 110,040.8 miles de pesos, que representó el 75.4% de los 146,028.6 miles de pesos transferidos al municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal con excepción de las observaciones determinadas, las cuales se solventaron en el transcurso de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primero y segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron razonablemente, ya que el municipio, invirtió recursos por 138,123.4 miles de pesos (94.6 de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 10,754.0 miles de pesos (7.4 de lo asignado) a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 29.8% de lo asignado al fondo, cuando debió ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.6%, por lo que cumplió con el mínimo requerido del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 67.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30143-02-0731

GF-772

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58.025.4
Muestra Auditada	58.025.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 58,025.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0%.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 53.0 miles de pesos, se compone de intereses no entregados al municipio por el atraso injustificado de las ministraciones por parte del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por lo que se concluye que el municipio contribuye parcialmente al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 60.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,025.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 10.0% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), se ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un importe de 53.0 miles de pesos por la inoportuna transferencia de recursos al municipio, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registró el cumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron en lo general de manera favorable, ya que el municipio invirtió los recursos del fondo en el pago de obras que beneficiaron a la población en pobreza extrema y rezago social, y que están consideradas en la población de ZAP urbana y rural con grado de rezago social medio, bajo y muy bajo, y que se corresponden con el catálogo de los lineamientos del fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 36.3%, cuando debió ser al menos el 49.8%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 77.1%, cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 71.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio de Santiago Tuxtla, Veracruz realizó, en general, una gestión razonable de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Soteapan, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30149-02-0732

GF-773

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	54.361.4
Muestra Auditada	41.925.7
Representatividad de la Muestra	77.1%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Municipio de Soteapan, Veracruz, que ascendieron a 54,361.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 41,925.7 miles de pesos, que significaron el 77.1% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinaron observaciones cuantificables. En tanto que el municipio registró inobservancias a la normativa principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, de las cuales se determinaron observaciones mismas que fueron atendidas antes de la integración del Informe de auditoría, asimismo, se presentan debilidades para una correcta transparencia, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,925.7 miles de pesos, que representó el 77.1% de los 54,361.4 miles de pesos transferidos al municipio de Soteapan, estado de Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 97.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación que no generaron daño a Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la integración del Informe de auditoria

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP el primero y segundo de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; así como los cuatro informes trimestrales a Nivel fondo.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió recursos por 54,380.8 miles de pesos (100% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos considerados en el Catálogo de los lineamientos generales del fondo.

Aunado a lo anterior, se comenta que el municipio está considerado como una Zona de Atención Prioritaria y no cuenta con Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, por lo que los recursos atendieron a la población ubicada en las localidades con los niveles de rezago social más altos y en condiciones de pobreza extrema; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 82.8% de los recursos asignados, cuando la normativa indica que debe ser al menos el 60.0%, Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 75.2% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Soteapan, Veracruz, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30155-14-1420

GF-774

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	198.690.8
Muestra Auditada	141.839.1
Representatividad de la Muestra	71.4%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tantoyuca, que ascendieron a 198,690.8 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 141,839.1 miles de pesos, que significaron el 71.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 10.6 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones operadas aplicadas por los intereses reintegrados a la cuenta del fondo producto del atraso en las ministración de los recursos del FISMDF 2014. Adicionalmente, se tiene 1,264.3 miles de pesos por aclarar; por otro lado, la transparencia respecto a la rendición de cuentas y difusión de los recursos aportados al municipio se vio mermada, ya que no se reportaron a los terceros institucionales todos los requerimientos establecidos, además, no se cumplió con el porcentaje de los recursos establecidos para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 141,839.1 miles de pesos, que representó el 71.4% de los 198,690.8 miles de pesos transferidos al municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 89.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la integración del informe de auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no reportó a la SHCP los formatos de Nivel Financiero del primero y del segundo trimestres, ni la Ficha de Indicadores de Desempeño del primer trimestre de 2014 de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron razonablemente, ya que el municipio invirtió recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbanas, en virtud de que destinó para estas áreas el 28.8% cuando debió de ser al menos el 48.7%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 74.9%, superando el 60.0% de los recursos transferidos que requiere la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 47.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y electrificación).

En conclusión, el municipio de Tantoyuca, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tezonapa, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30173-14-1437

GF-775

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66.414.0
Muestra Auditada	46.489.8
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tezonapa, que ascendieron a 66,414.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 46,489.8 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; sin embargo se presentó un subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 del 15.3% lo que no permitió el cumplimiento oportuno de sus objetivos y metas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 50.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 46,489.8 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 66,414.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tezonapa, estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales

del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 84.7 % de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y a la Ley de Coordinación Fiscal que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 83.6 miles de pesos que representan el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que el municipio no reportó a la SHCP de manera oportuna los informes trimestrales relacionados con el ejercicio, destino y resultados obtenidos de los recursos del fondo, así como, no registró información a nivel fondo en sus avances financieros.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo del FISMDF, se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema con proyectos que están considerados en los lineamientos generales del fondo.

Aunado a lo anterior, se comenta que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria Urbana, en virtud de que destinó para estas áreas el 22.8% de lo asignado, porcentaje inferior al 54.8 % establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 67.8 %, cuando lo requerido es al menos el 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 9.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y mejoramiento de vivienda).

En conclusión el municipio Tezonapa, Veracruz, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tihuatlán, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30175-14-1438

GF-776

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82.543.8
Muestra Auditada	63.022.6
Representatividad de la Muestra	76.4%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tihuatlán, Veracruz, que ascendieron a 82,543.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 63,022.6 miles de pesos, que significaron el 76.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 13.8 miles de pesos, a cargo del Gobierno del Estado por traspaso de los recursos al municipio en forma tardía; asimismo, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la auditoría.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,022.6 miles de pesos, que representó el 76.4% de los 82,543.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Tihuatlán, estado de Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 86.5% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 99.8%.

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió razonablemente con la normativa, principalmente en materia del ejercicio, destinó y aplicación de los recursos y de la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación, con excepción de las observaciones determinadas que fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcursos de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registró cumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, no se realizaron evaluaciones sobre los resultados del fondo lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, en lo general, ya que el municipio invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF; aunado a lo anterior, los recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 13.6% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 73.9%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 67.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el Municipio de Tihuatlán, Veracruz, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Municipio de Tuxpan, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30189-14-1454

GF-777

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75.629.4
Muestra Auditada	32.976.8
Representatividad de la Muestra	43.6%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tuxpan, Veracruz, que ascendieron a 75,629.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 32,976.8 miles de pesos, que significaron el 43.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas aplicadas por 312.5 miles de pesos, que se integran de 287.9 miles de pesos de intereses no reintegrados generados por transferencias a otras cuentas o programas distintas del fondo y por 24.6 miles de pesos a cargo del Gobierno del Estado por traspaso de los recursos al municipio en forma tardía, por lo que se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 312.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,976.8 miles de pesos, que representó el 43.6% de los 75,629.4 miles de pesos transferidos al municipio de Tuxpan, estado de Veracruz, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 61.3% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015,) el 97.1%.

En el ejercicio de los recursos el municipio y el Gobierno del Estado registraron inobservancias a la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable perjuicio a la Hacienda Pública Federal por un importe de 312.5 miles de pesos, el cual representa el 0.9% de la muestra auditada; así como, las observaciones determinadas que fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcursos de la auditoría.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes a nivel financiero previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio, invirtió los recursos aportados para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; aunado a lo anterior, estos recursos se destinaron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL o que cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal para considerarse como proyectos especiales y corresponden a los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se realizaron traspasos a otras cuentas que se reintegraron posteriormente pero sin los interés por la disposición de los recursos.

Así también, no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 51.8% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 55.9% cuando debió de ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto se destinó el 45.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Tuxpan, Veracruz, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ursulo Galván, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30191-02-0738

GF-778

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8.084.2
Muestra Auditada	8.084.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Úrsulo Galván, Veracruz, que ascendieron a 8,084.2 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 8,084.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 226.4 miles de pesos, 215.2 miles de pesos corresponde a la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto y 11.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones operadas, de donde se concluye que el municipio tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 226.4 miles de pesos, de los cuales 11.2 miles de pesos fueron operados y 215.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,084.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Úrsulo Galván, Veracruz, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 50.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental de la Ley de Coordinación Fiscal y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 226.4 miles de pesos, el cual representa el 2.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las observaciones determinadas en la auditoría.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que beneficiaron directamente a la población en pobreza extrema y a las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, que son medio y bajo, en virtud de que el municipio está considerado como una Zona de Atención Prioritaria rural; sin embargo, se destinaron recursos por 215.2 miles de pesos (3.0% de lo asignado), para gastos indirectos donde no se comprobó que fueran para trabajos de supervisión de obras y acciones del ejercicio fiscal 2014.

También, el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 68.8% de lo asignado, es decir, más del 60.0% que establece como mínimo en la normativa. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 60.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30193-14-1462

GF-779

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	103.903.8
Muestra Auditada	91.478.6
Representatividad de la Muestra	88.0%

Respecto de los 5,238,789.61 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2014, a través de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Veracruz, que ascendieron a 103,903.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 91,478.6 miles de pesos, que significaron el 88.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron observaciones por 36.7 miles de pesos, que se integran por recuperaciones probables, que corresponden a intereses que no dispuso el gobierno del estado por la entrega tardía de 8 ministraciones del recurso FISMDF 2014 al municipio; se tienen 1,195.6 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 22.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 1,158.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 91,478.6 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 103,903.8 miles de pesos transferidos al municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 83.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Presupuesto de Egresos de la Federación, lo que generó daños a la Hacienda Pública Federal por 36.7 miles de pesos que representan en 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF 2014, ya que no reportó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los formatos de Nivel Financiero, ni la Fecha de los Indicadores de Desempeño sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió los recursos para la atención de la población objetivo FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema, con proyectos que corresponden con los lineamientos del fondo; sin embargo, el gobierno del estado no ministró con oportunidad los recursos del fondo al municipio.

Se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 97.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.5% superando así lo establecido en la normativa, que pide al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 64.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (drenaje y letrinas).

En conclusión el municipio de Veracruz, Veracruz Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30087-14-1473

GF-780

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113.175.0
Muestra Auditada	83.622.0
Representatividad de la Muestra	73.9%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Xalapa, que ascendieron a 113,175.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 83,622.0 miles de pesos, que significaron el 73.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 42.2 miles de pesos, se integra por recuperaciones operadas aplicadas, por intereses determinados por el retraso en las diez ministraciones al municipio con 50 días de atraso en promedio. Por otro lado, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 32.4%, se privilegiaron obras de urbanización en contraste con las obras de infraestructura básica aun cuando el municipio presenta déficits importantes en estos rubros, lo que limitó su contribución al objetivo de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 42.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 83,622.0 miles de pesos, que representó el 73.9% de los 113,175.0 miles de pesos transferidos al municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 67.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de Agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 42.2 miles de pesos, el cual representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se observaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio reportó a la SHCP los intereses trimestrales respecto al ejercicio de los recursos del FISMDF 2014.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió 108,054.7 miles de pesos (95.5% de lo asignado) a la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria; aunado a lo anterior, los recursos destinados atendieron a proyectos que están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y los considerados como complementarios y especiales cuentan con la opinión favorable de esta dependencia federal.

También se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 95.5% con lo que se superó el 60.0% que como mínimo establece la normativa; y el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 69.0% de los recursos transferidos cuando el mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 27.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó en general una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30201-14-1486

GF-781

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	67.917.6
Muestra Auditada	47.564.5
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 5,238,789.6 miles de pesos transferidos por la Federación al estado de Veracruz durante el ejercicio 2014, a través del Recursos del Fondo Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zongolica, que ascendieron a 67,917.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 47,564.5 miles de pesos, que significaron el 70.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; se consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En términos generales se cumplió con las disposiciones normativas aplicables; sin embargo, el subejercicio del gasto al 31 de diciembre de 2014 fue del 16.8%, lo que impidió que se cumplieran, en tiempo, sus objetivos y metas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,564.5 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 67,917.6 miles de pesos transferidos al municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito

Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 83.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incumplió con la normativa, principalmente con la Ley de Coordinación Fiscal y el Presupuesto de Egresos de la Federación que causaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 162.8 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio no reportó de manera oportuna a la SHCP el primer informe trimestral sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo que le fueron transferidos; ni el Formato sobre Aplicaciones de Recursos a Nivel Fondo, tampoco informó, los indicadores de desempeño.

Los objetivos y metas se cumplieron parcialmente ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 3.3% de los recursos asignados cuando debió ser al menos el 36.4%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 83.8% superando el valor que la normativa pide de al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 68.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, electrificación y mejoramiento de la vivienda).

En la conclusión, el municipio de Zongolica, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chemax, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31019-14-1204

GF-782

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69.872.1
Muestra Auditada	68.430.3
Representatividad de la Muestra	97.9%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Chemax, que ascendieron a 69,872.1 miles de pesos . De estos se seleccionaron para su revisión física y documental 68,430.3 miles de pesos, que significaron el 97.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,430.3 miles de pesos, que representó el 97.9%, de los 69,872.1 miles de pesos transferidos al municipio de Chemax, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 71.4% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015 el 99.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de Ley de Obras

Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el formato único, ni la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados del fondo.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 14,716.5 miles de pesos (21.1% de los asignado) para la atención de la población del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, se destinaron recursos por 12,341.0 miles de pesos (17.7% de lo asignado) en 9 obras concluidas que no están en operación, por lo que no benefician a la población objetivo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, en virtud de que el municipio destinó para estas áreas el 21.1% de los recursos asignados, y el porcentaje que ejerció en proyectos de incidencia directa fue del 51.2%, cuando debió ser el 60.0% de los recursos asignados para ambos casos; asimismo, cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 15.2% de los recursos asignados en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Espita, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31032-14-1239

GF-783

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25.342.9
Muestra Auditada	25.342.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Espita, Yucatán, que ascendieron a 25,342.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,342.9 miles de pesos, que representó el 100%, de los recursos transferidos al municipio de Espita, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 67.5% de los recursos transferidos, y al 31 de mayo de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción en las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 28,061.6 miles de pesos (100.0% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 8,800.8 miles de pesos (34.7% de lo asignado) a proyectos de inversión pagados que no se encuentran concluidos.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, en virtud de que se destinó a estas áreas el 71.4%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.9%, para ambos casos, el mínimo requerido es del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 74.6% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Mérida, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31050-14-1313

GF-784

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	213.567.1
Muestra Auditada	170.407.2
Representatividad de la Muestra	79.8%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Mérida, que ascendieron a 213,567.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 170,407.2 miles de pesos, que significaron el 79.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,315.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 170,407.2 miles de pesos, que representó el 79.8%, de los 213,567.1 miles de pesos transferidos al municipio de Mérida, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 53.0% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015 el 95.6%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, las observaciones derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes de los indicadores previstos por la normativa.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 119,935.7 miles de pesos (56.2% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria y el resto de la inversión se aplicó en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 6,563.0 miles de pesos (3.1% de lo asignado) a un proyecto pagado que no se encuentra concluido, ni en operación, así como 1,346.6 miles de pesos (0.6% de lo asignado) en conceptos de obra que no fueron ejecutados.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, en virtud de que se destinó a estas áreas el 56.2% cuando debió ser al menos el 60.0% de lo asignado, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 78.1%, en cumplimiento del mínimo requerido, que es del 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 36.0% de lo asignado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Oxkutzcab, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31056-14-1337

GF-785

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28.244.1
Muestra Auditada	27.138.7
Representatividad de la Muestra	96.1%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Oxkutzcab, Yucatán que ascendieron a 28,244.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 27,138.7 miles de pesos, que significaron el 96.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,138.7 miles de pesos, que representó el 96.1%, de los 28,244.1 miles de pesos transferidos al municipio de Oxkutzcab, estado de Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 76.6% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015 el 99.4% en obras y acciones que cumplen con los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de

Coordinación Fiscal y de la Ley de Gobierno de los Municipios del Estado de Yucatán; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el Formato Único.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron favorablemente, ya que el municipio invirtió recursos por 28,061.6 miles de pesos (99.3% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las Zonas de Atención Prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 2,997.5 miles de pesos (10.6% de lo asignado) en dos obras concluidas que no están en operación.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; en virtud de que se destinó a éstas el 63.0%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 85.6% y, en ambos casos, el porcentaje mínimo requerido es del 60.0%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 56.2% de lo gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Peto, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31058-14-1345

GF-786

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32.663.3
Muestra Auditada	28.370.2
Representatividad de la Muestra	86.9%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Peto, que ascendieron a 32,663.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 28,370.2 miles de pesos, que significaron el 86.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 22.4 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por no aplicar las penas convencionales en una obra, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 22.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,370.2 miles de pesos, que representó el 86.9%, de los 32,663.3 miles de pesos transferidos al municipio de Peto, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 91.5% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015 el 99.9%, se ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22.4 miles de pesos, el cual representa el 0.08% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió recursos por 32,663.3 miles de pesos (91.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, y atendió a la población en pobreza extrema; sin embargo, efectuó pagos por 5,306.8 miles de pesos (18.7% de los asignado) para obras que no están en operación, por lo que no están brindando el servicio a la población objetivo del fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 72.6%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 80.9% y para ambos casos debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 33.3% de lo asignado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas, y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Progreso, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31059-14-1353

GF-787

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20.191.4
Muestra Auditada	18.425.1
Representatividad de la Muestra	91.3%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Progreso, Yucatán que ascendieron a 20,191.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 18,425.1 miles de pesos, que significaron el 91.3% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 9,350.6 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por el pago de 7 obras que no están concluidas y 2 que están en proceso por 8,382.9 miles de pesos; por el financiamiento de dos obras por administración directa que no han sido ejecutadas por 578.4 miles de pesos; y por el pago de conceptos de obra no ejecutados por 389.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 9,350.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 2,146.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,425.1 miles de pesos, que representó el 91.3%, de los 20,191.4 miles de pesos transferidos al municipio de Progreso, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones

para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 52.8% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 el 89.4%, lo que generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,350.6 miles de pesos, el cual representa el 50.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP el cuarto informe trimestral con diferencias respecto a la interpretación contable del fondo al mismo corte.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió recursos por 4,726.9 miles de pesos (23.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos, atendió a la población en pobreza extrema; asimismo, efectuó pagos por 578.4 miles de pesos (2.9% de los asignado) en obras por administración directa que no han sido ejecutadas y 2,944.0 miles de pesos (6.9% de lo asignado) para obras que no han sido concluidas y por lo tanto no han brindado el beneficio a la población objetivo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 23.4%, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyecto de incidencia directa fue del 14.6%, para ambos casos debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos asignados. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 5.3% de lo asignado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Tekax, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31079-14-1427

GF-788

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58.822.3
Muestra Auditada	58.822.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tekax, que ascendieron a 58,822.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 206.7 miles de pesos que corresponden a recuperaciones probables por no haber aplicado penas convencionales en 7 obras, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, ajustada a la normativa.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 206.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 16 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,822.3 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos al municipio de Tekax, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 80.9% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 206.7 miles de pesos, el cual representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre los informes trimestrales, relacionados con el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no aplicó penas convencionales por en obras pagadas con recursos del FISMDF 2014 por 206.7 miles de pesos.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 56.1% cuando debió ser al menos el 60% en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 58.9% cuando debió ser por lo menos del 60% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 37.2% de los gastado en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Temozón, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31085-14-1430

GF-789

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27.347.3
Muestra Auditada	25.715.5
Representatividad de la Muestra	94.0%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Temozón, que ascendieron a 27,347.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 25,715.5 miles de pesos, que significaron el 94.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,715.5 miles de pesos, que representó el 94.0% de los 27,347.3 miles de pesos transferidos al municipio de Temozón, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 81.6% de los recursos transferidos y, al 31 de mayo de 2015, el 98.9%, y ejerció el 99.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios

Conexos del Estado de Yucatán; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa, relacionados con el ejercicio y destino.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 15,298.5 miles de pesos (55.9% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que destinó un porcentaje menor que el establecido en la normativa para las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 7,270.2 miles de pesos (26.6% de lo asignado) a proyectos complementarios, importe que excedió el porcentaje establecido en la normativa.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas, en virtud que se destinó el 55.9%, cuando lo mínimo requerido es del 60.0% de lo asignado al fondo, en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 72.4%, valor superior al 60% que solicita como mínimo la normativa. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 49.9% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tizimín, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31096-14-1441

GF-790

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64.022.3
Muestra Auditada	63.989.8
Representatividad de la Muestra	99.9%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tizimín, Yucatán que ascendieron a 64,022.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 63,989.8 miles de pesos, que significaron el 99.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,989.8 miles de pesos, que representó el 99.9%, de los 64,022.3 miles de pesos transferidos al municipio de Tizimín, estado de Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.8% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 el 99.9% en obras y acciones que cumplen con los objetivos del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos

del Estado de Yucatán, sin que se presentaran daños o perjuicios a la Hacienda Pública Federal y las irregularidades fueron atendidas por el municipio en el transcurso de la revisión.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el formato único.

Aunado a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se pagaron todos los recursos asignados al municipio; del monto asignado, el 61.3% se aplicó en las Zonas de Atención Prioritarias Urbanas; el 38.7% benefició a la población en pobreza y en atención a las localidades de alto y muy alto rezago social, y se destinó un 13.1% de los recursos en obras y acciones de urbanización.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que destinó para estas áreas el 61.3%, porcentaje superior al 60.0% establecido; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 76.2%. Cabe mencionar que en conjunto, en el municipio se destinó el 81.0% de lo asignado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del FISMDF.

Municipio de Tzucacab, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31098-14-1455

GF-791

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23.954.6
Muestra Auditada	22.970.4
Representatividad de la Muestra	95.9%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Tzucacab, Yucatán, que ascendieron a 23,954.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 22,970.4 miles de pesos, que significaron el 95.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 28.4 miles de pesos de los cuales corresponden a recuperaciones operadas en el transcurso de la revisión debido a pagos en exceso a un proveedor, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, por lo que no se realizó una gestión eficiente de los recursos del FISMDF 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 28.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 16 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,970.4 miles de pesos, que representó el 95.9% de los 23,954.6 miles de pesos transferidos al municipio de Tzucacab, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.1% de los recursos asignados al fondo y al 31 de enero de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del estado de Yucatán; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el formato nivel fondo ni la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avance e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron de manera parcial, ya que el municipio invirtió 21,145.4 miles de pesos (88.3% de lo asignado) para la atención de la población objetiva del FISMDF, en virtud de que se destinó a localidades que están integradas a las zonas de atención a la población en pobreza extrema; con proyectos considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL; sin embargo, se destinaron 5,459.7 miles de pesos (22.8% de lo asignado) a obras que no están en operación, por lo que no están beneficiando a la población objetiva.

Aunado a lo anterior, se comenta que se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 88.3% de los recursos asignados; en tanto que lo invertido a proyectos de incidencia directa fue del 88.3%, que también cumplió con el mínimo requerido del 60%. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 9.3% en obras y acciones de infraestructura básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

Municipio de Valladolid, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31102-14-1458

GF-792

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	66.668.7
Muestra Auditada	66.668.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Valladolid, que ascendieron a 66,668.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 66,668.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 41,007.5 miles de pesos, los cuales corresponden a recuperaciones operadas en el transcurso de la revisión debido a transferencias efectuadas a otras cuentas bancarias. Cabe señalar que la entidad fiscalizada acreditó el correcto destino y aplicación de los recursos reintegrados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 41,007.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 66,668.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Valladolid, Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la

Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 16.7% de los recursos transferidos y, a la fecha de la revisión (30 de junio de 2015), el 100.0%, que se integra por el 38.6% en obras y acciones y el 61.4% de los recursos transferidos a otras cuentas bancarias.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obra Pública y Servicios Conexos del Estado de Yucatán, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se observaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que para estas áreas se destinó el 20.9% cuando debió de ser al menos el 60.0%; en tanto que el porcentaje que se invirtió en proyectos de incidencia directa fue del 3.3% cuando debió ser por lo menos el 60.0% de los recursos transferidos. Cabe mencionar que en conjunto en el municipio se destinó el 1.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, y drenaje y letrinas).

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FISMDF, apegada a la normativa que regula su ejercicio y, no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Yaxcabá, Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31104-14-1480

GF-793

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36.825.1
Muestra Auditada	34.838.8
Representatividad de la Muestra	94.6%

Respecto de los 1,199,570.4 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Yucatán, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Yaxcabá, que ascendieron a 36,825.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 34,838.8 miles de pesos, que significaron el 94.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

No se determinaron cuantificaciones monetarias.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,838.8 miles de pesos, que representó el 94.6%, de los 36,825.1 miles de pesos transferidos al municipio de Yaxcabá, estado de Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 79.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio invirtió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obra Pública y Servicios

Conexos del Estado de Yucatán; las observaciones determinadas derivaron de la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el formato de nivel de fondo, ni la aplicación de los principales indicadores.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio invirtió recursos por 17,814.0 miles de pesos (48.4% de lo asignado) para la atención de la población objetivo del FISMDF, en virtud de que destinó un porcentaje menor al establecido en la normativa para las zonas de atención prioritaria o en las localidades con los dos niveles de rezago social más altos; aunado a lo anterior, se destinaron recursos por 6,931.1 miles de pesos (18.8% de lo asignado) a proyectos complementarios, importe que excedió el porcentaje establecido en la normativa.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que no se cumplió con el porcentaje de recursos establecido para la atención de las Zonas de Atención Prioritaria, en virtud de que se destinó para estas áreas el 48.4% cuando debió de ser al menos el 60.0%, en tanto que el porcentaje invertido en proyectos de incidencia directa fue del 77.9% y se dio cumplimiento al mínimo requerido que es el 60.0% de lo asignado al fondo. Cabe mencionar que, en conjunto, en el municipio se destinó el 58.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FISMDF, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Fresnillo, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32010-14-1243

GF-794

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89.609.7
Muestra Auditada	74.229.3
Representatividad de la Muestra	82.8%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Fresnillo, Zacatecas, que ascendieron a 89,609.7 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 74,229.3 miles de pesos, que significaron el 82.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,985.4 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, que se integran por 70.8 miles de pesos por rendimientos por transferencias realizadas entre fondos, 1,189.6 miles de pesos por la acción pagada no ejecutada denominada “Aportación municipal para la construcción de huertos familiares de traspatio”, 193.1 miles de pesos en acciones no consideradas en el catálogo de acciones previstos por la Ley de Coordinación Fiscal y 531.9 miles de pesos por sobreprecios en cinco obras públicas; asimismo, se presentó una inversión por aclarar por 66,627.2 miles de pesos debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de julio de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,985.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 66,627.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 74,229.3 miles de pesos, que representó el 82.8% de los 89,609.7 miles de pesos transferidos al municipio de Fresnillo, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 7.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 26.8%; ello generó retraso en la realización de las obras y acciones programadas, y propició opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,985.4 miles de pesos, que representa el 2.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 7.2% cuando debió ser al menos el 60.0%; el 6.8% de los recursos transferidos se destinaron a las ZAP´s, cuando debió ser al menos el 60.0% de acuerdo con los lineamientos del FAIS; en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuentan con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales fueron 193.1 miles de pesos, 1,189.6 miles de pesos a aportaciones al Gobierno del estado de Zacatecas para acciones que no se han iniciado, 531.9 miles de pesos en el pago de sobreprecios en obras y 70.8 miles de pesos por los intereses generados por realizar traspasos del FISMDF 2014 hacia otras cuentas bancarias. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, destinó el 26.7% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Fresnillo, Zacatecas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32014-14-1249

GF-795

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37.771.9
Muestra Auditada	28.686.2
Representatividad de la Muestra	75.9%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, que ascendieron a 37,771.9 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 28,686.2 miles de pesos, que significaron el 75.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 2,024.1 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 161.1 miles de pesos por una obra concluida y que no está en operación por no estar energizada, 249.8 miles de pesos por una obra concluida pero no está en operación por contar con deficiencias técnicas, 327.0 miles de pesos por el pago de seis acciones sin que se acreditara que benefició a la población objetivo del fondo, 636.6 miles de pesos por pagos en el rubro de Desarrollo Institucional sin que presentaran los anexos formalizados del convenio de coordinación entre los tres órdenes de gobierno, 34.9 miles de pesos por rendimientos no percibidos por no aperturar una cuenta bancaria productiva y 38.7 miles de pesos por conceptos de obra pagados no ejecutados; además, 576.0 miles de pesos la cual es una Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación, en virtud de que el municipio emite recibos que no cumplen con los requisitos fiscales.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,448.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,686.2 miles de pesos, que representó el 75.9% de los 37,771.9 miles de pesos transferidos al municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Zacatecas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,448.1 miles de pesos; que representa el 5.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplió con en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó el 69.6% a proyectos de contribución directa; sin embargo, el 0.9% de los recursos gastados (327.0 miles de pesos) se aplicó en acciones de gastos indirectos donde no se acreditó que beneficiaron a la población objetivo del fondo; además, se destinaron 38.7 miles de pesos en conceptos de obra no ejecutados y 636.6 miles de pesos por concepto de Desarrollo Institucional sin contar con la formalización del convenio.

Asimismo, no se destinaron recursos para atender las Zonas de Atención Prioritaria debido a que en el municipio no contaron con estas áreas; sin embargo, se atendió a la población objetivo en virtud de que se destinaron a las localidades con los dos grados de rezago social más altos y a la población en condiciones de pobreza extrema, lo que se demostró mediante la presentación de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica (CUIS); en tanto que lo destinado a proyectos de incidencia Directa fue del 69.6% de lo asignado, que fue mayor que el mínimo requerido por la normativa que es el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 70.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de General Francisco R. Murguía, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalupe, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32017-14-1255

GF-796

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26.232.5
Muestra Auditada	20.595.7
Representatividad de la Muestra	78.5%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guadalupe, Zacatecas, que ascendieron a 26,232.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 20,595.7 miles de pesos, que significaron el 78.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 250.3 miles de pesos, está conformado por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 250.3 miles de pesos por una obra que está concluida; sin embargo no está en operación debido a que presenta deficiencias constructivas consistentes en humedades, en plafones y muros; asimismo, otros tres cuartos se encuentran deshabilitados, 1,000.8 miles de pesos corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 250.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,000.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,595.7 miles de pesos, que representó el 78.5% de los 26,232.5 miles de pesos transferidos al municipio de Guadalupe, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 26.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el 97.3%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Zacatecas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 250.3 miles de pesos; que representa el 1.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó los recursos para la atención de la población objetivo con proyectos financiables con el FISMDF; sin embargo, destinó 250.3 miles de pesos (1.0% de lo asignado) para obras de vivienda que no están siendo ocupadas, por lo que no están cumpliendo con el objetivo del fondo. Asimismo, se cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 91.5% de lo asignado cuando lo mínimo requerido es el 60.0% y, en tanto que se aplicó el 61.4% de los recursos transferidos a las ZAP´s cuando lo requerido es al menos el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 87.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Guadalupe, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jerez, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32020-14-1281

GF-797

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24.356.3
Muestra Auditada	15.397.0
Representatividad de la Muestra	63.2%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jerez, Zacatecas, que ascendieron a 24,356.3 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 15,397.0 miles de pesos, que significaron el 63.2% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,583.6 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, 72.9 miles de pesos la cual es una Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación, en virtud de que el municipio emite recibos que no cumplen con los requisitos fiscales; 946.6 miles de pesos se destinaron en obras que no están consideradas en el Catálogo del fondo; asimismo, 48.4 miles de pesos por haber pagado conceptos de obra no ejecutados; además, se realizaron pagos por 225.7 miles de pesos en acciones no consideradas en el catálogo dentro del rubro de Gastos Indirectos y, 290.0 miles de pesos en una acción que no cumplió con los objetivos del fondo; además, 6,924.4 miles de pesos que corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoria, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,510.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,924.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,397.0 miles de pesos, que representó el 63.2% de los 24,356.3 miles de pesos transferidos al municipio de Jerez, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 61.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 71.8%, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Zacatecas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,510.7 miles de pesos; que representa el 9.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 45.4% cuando debió ser al menos el 60.0%; el 1.0% de los recursos transferidos se destinaron a los ZAP´s, cuando debió ser al menos el 3.1% de acuerdo con los lineamientos del FAIS; en tanto que se destinaron recursos a proyectos (obras, acciones y gastos indirectos) que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y por un monto de 1,462.3 miles de pesos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 56.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Jerez, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Mazapil, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32026-14-1311

GF-798

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24.757.5
Muestra Auditada	16.793.0
Representatividad de la Muestra	67.8%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Mazapil, Zacatecas, que ascendieron a 24,757.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 16,793.0 miles de pesos, que significaron el 67.8% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 527.3 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por pagos a obras que no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 527.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,793.0 miles de pesos, que representó el 67.8 % de los 24,757.5 miles de pesos transferidos al municipio de Mazapil, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la

auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el municipio gastó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 527.3 miles de pesos; que representa el 3.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 527.3 miles de pesos a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y no cuenta con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales, por lo que no están proporcionado el beneficio a la población objetivo del fondo. Asimismo, no se destinó recursos para atender las Zonas de Atención Prioritaria debido a que en el municipio no se cuentan; sin embargo, se atendió a la población objetivo en virtud de que se destinó a las localidades con los dos grados de rezago social más altos y a la población en condiciones de pobreza extrema, que se demostró mediante la presentación de los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica (CUIS); en tanto que lo destinado a proyectos de incidencia Directa fue del 97.9% de lo asignado, que fue mayor que el mínimo requerido por la normativa que es el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 96.0% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Mazapil, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pinos, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32038-14-1348

GF-799

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	52.946.8
Muestra Auditada	40.764.2
Representatividad de la Muestra	77.0%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Pinos, Zacatecas, que ascendieron a 52,946.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 40,764.2 miles de pesos, que significaron el 77.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones, por 724.7 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 70.6 miles de pesos porque no abrió una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos, asimismo, 154.1 miles de pesos se destinaron en acciones que no están consideradas en el Catálogo del fondo; además, se realizaron pagos por 500.0 miles de pesos de combustibles en el rubro de Gastos Indirectos y 9,650.3 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio del fondo no gastados al 31 de agosto de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 724.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 9,650.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,764.2 miles de pesos, que representó el 77.0% de los 52,946.8 miles de pesos transferidos al municipio de Pinos, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 81.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 81.8%; sin embargo, en el transcurso de la revisión proporcionó documentación que acredita el destino de 38,562.8 miles de pesos a los fines del fondo, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 724.6 miles de pesos; que representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP los cuatro informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 3.5% cuando debió ser al menos el 60.0%; el 2.4% de los recursos transferidos se destinaron a los ZAP´s, cuando debió ser al menos el 8.5%, en tanto que los recursos por 154.1 miles de pesos se destinaron a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y 500.0 miles de pesos para el pago de combustible que no está considerado a financiarse con Gastos Indirectos. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 2.6% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Pinos, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Río Grande, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32039-14-1364

GF-800

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22.973.1
Muestra Auditada	18.499.4
Representatividad de la Muestra	80.5%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Río Grande, Zacatecas, que ascendieron a 22,973.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 18,499.4 miles de pesos, que significaron el 80.5% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 60.0 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por ejercer recursos en acciones que no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 60.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,499.4 miles de pesos, que representó el 80.5 % de los 22,973.1 miles de pesos transferidos al municipio de Río Grande, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

(FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 74.8% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), el 96.6%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 60.0 miles de pesos, que representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio destinó los recursos para atender la población objetivo del fondo; no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 23.1%, cuando debió ser al menos el 60.0%; el 20.5% de los recursos transferidos se destinaron a las ZAP, cuando debió ser al menos el 30.2%, en tanto que 60.0 miles de pesos de los recursos se destinaron a acciones de gastos indirectos que no están consideradas en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, ni contempladas en la Ley de Coordinación Fiscal.

Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 21.9% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Río Grande, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Saín Alto, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32040-14-1371

GF-801

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25.968.8
Muestra Auditada	18.807.2
Representatividad de la Muestra	72.4%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Saín Alto, Zacatecas, que ascendieron a 25,968.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 18,807.2 miles de pesos, que significaron el 72.4% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 1,007.2 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por 512.4 miles de pesos por obras que no están consideras en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal, 166.2 miles de pesos de la obra denominada “Rehabilitación de drenaje en la planta tratadora de aguas residuales a la red general de la cabecera municipal”, existió un sobreprecio en conceptos de obra, 328.6 miles de pesos por la compra de combustibles, lubricantes y aditivos y adquisición de equipo de transporte, conceptos que no están considerados en el rubro de gastos indirectos

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,007.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,807.2 miles de pesos, que representó el 72.4% de los 25,968.8 miles de pesos transferidos al municipio de Saín Alto, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de la auditoría (30 de septiembre de 2015), el municipio gastó el 97.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Zacatecas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,007.2 miles de pesos; que representa el 5.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes trimestrales previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio destinó recursos por 841.0 miles de pesos a en obras y acciones incluidos gastos indirectos, que no están considerados en los lineamientos generales del fondo y no cuenta con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales, así mismo, destinó 166.2 miles de pesos por sobreprecios en una obra.

Asimismo, no se destinaron recursos para atender las Zonas de Atención Prioritaria debido a que en el municipio no se cuentan con estas áreas; sin embargo, se atendió a la población objetivo en virtud de que se destinó a las localidades con los dos grados de rezago social más altos y a la población en condiciones de pobreza extrema; en tanto que lo destinado a proyectos de incidencia Directa fue del 70.9% de lo asignado, que fue mayor al mínimo requerido por la normativa que es el 60.0%. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 77.3% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas, electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Sain Alto, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sombrerete, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32042-14-1412

GF-802

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34.527.6
Muestra Auditada	26.899.7
Representatividad de la Muestra	77.9%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Sombrerete, Zacatecas, que ascendieron a 34,527.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 26,899.7 miles de pesos, que significaron el 77.9% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 1,380.1 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables por 380.0 miles de pesos la cual es una Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación, en virtud de que el municipio emite recibos que no cumplen con los requisitos fiscales; 461.5 miles de pesos en dos obras las cuales no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal; 508.3 miles de pesos en una acción la cual a la fecha de la auditoría no se ha iniciado por el Gobierno estatal y 30.3 miles de pesos por haber pagado conceptos de obra no ejecutados y 1,220.7 miles de pesos de una inversión por aclarar, debido a un subejercicio de los recursos del fondo no gastados al 31 de agosto de 2015.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,000.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,220.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,899.7 miles de pesos, que representó el 77.9 % de los 34,527.6 miles de pesos transferidos al municipio de Sombrerete, Zacatecas, mediante el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 61.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 96.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,000.1 miles de pesos; que representa el 3.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 18.1% cuando debió de ser al menos el 60.0%; el 2.1% de los recursos transferidos se destinaron a los ZAP´s, cuando debió ser al menos el 60.0% de acuerdo con los lineamientos del FAIS; en tanto que los recursos se destinaron a proyectos que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL y fueron de 461.5 miles de pesos y 508.3 miles de pesos aportaciones del Gobierno del estado de Zacatecas para las obras que no se han iniciado. Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 18.1% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (electrificación rural y de colonias pobres y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Sombrerete, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Valparaíso, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32049-14-1460

GF-803

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41.233.6
Muestra Auditada	29.129.1
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Valparaíso, Zacatecas, que ascendieron a 41,233.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 29,129.1 miles de pesos, que significaron el 70.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 3,895.6 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por ejercer recursos en obras y acciones que no están consideradas en el Catálogo de acciones de los Lineamientos del Fondo previstos por la Ley de Coordinación Fiscal por 2,971.6 miles de pesos y en dos obras que no cumplen con las normas de calidad y especificaciones establecidas en el contrato por 924.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,895.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,129.1 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 41,233.6 miles de pesos transferidos al municipio de Valparaíso, Zacatecas, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 98.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Coordinación Fiscal y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Zacatecas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,895.6 miles de pesos; que representa el 13.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que apoyan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien el municipio destinó los recursos para atender la población objetivo del fondo, no cumplió con el porcentaje de recursos establecido en proyectos de incidencia directa, en virtud de que destinó el 5.7% cuando debió de ser al menos el 60.0%; no destinó recursos para atender las ZAP´s, cuando debió destinar a estas áreas al menos el 2.7% de los recursos transferidos, en tanto que 2,971.6 miles de pesos de los recursos se destinaron a acciones que no están considerados en los lineamientos establecidos por la SEDESOL, y no cuenta con la opinión favorable de la SEDESOL para considerarse como proyectos especiales.

Cabe mencionar que en el municipio, en conjunto, se destinó el 4.5% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje y letrinas y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Valparaíso, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Villa de Cos, Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32051-14-1467

GF-804

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28.348.8
Muestra Auditada	24.946.7
Representatividad de la Muestra	88.0%

Respecto de los 728,110.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Zacatecas, a través del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Villa de Cos, Zacatecas, que ascendieron a 28,348.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 24,946.7 miles de pesos, que significaron el 88.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

La cuantificación Monetaria de las Observaciones, por un total de 702.0 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables por 33.0 miles de pesos por rendimientos no percibidos por no aperturar una cuenta bancaria productiva, asimismo, 73.1 miles de pesos más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo, por ejercer recursos en conceptos de obra con sobreprecios, además, 595.9 miles de pesos por recursos pagados en el rubro de Gastos Indirectos en acciones no consideradas en los Lineamientos del Fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 702.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,946.7 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 28,348.8 miles de pesos transferidos al municipio de Villa de Cos, Zacatecas, mediante el Fondo de

Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 99.4% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 702.0 miles de pesos, el cual representa el 2.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del FISMDF, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FISMDF, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio dejó de percibir 33.0 miles de pesos (0.1% de lo asignado) de rendimientos por no aperturar una cuenta bancaria productiva; asimismo, destinó recursos por 595.9 miles de pesos (2.1% de lo asignado) en conceptos de gastos indirectos que no están considerados en el catálogo del fondo y 73.1 miles de pesos (0.3% de lo asignado); el porcentaje de recursos destinados a proyectos de incidencia Directa fue del 86.7%. Cabe mencionar que en el municipio en conjunto se destinó el 69.4% de lo gastado en obras y acciones de Infraestructura Básica (agua potable, drenaje, electrificación y mejoramiento de vivienda).

En conclusión, el municipio de Villa de Cos, Zacatecas, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-1576

GF-805

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	127.175.7
Muestra Auditada	127.046.2
Representatividad de la Muestra	99.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Aguascalientes, por 127,175.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 127,046.2 miles de pesos, monto que representó el 99.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados son las siguientes: Bienes no localizados durante la inspección física de la auditoria por 476.8 miles de pesos y adquisiciones que no cumplen los fines del fondo por 991.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,468.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 73,206.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 28 observación(es), de la(s) cual(es) 21 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 127,046.2 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 127,175.7 miles de pesos transferidos al estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 66.9% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 57.6%

por un importe de 73,206.7 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, monto que incluye 211.1 miles de pesos de rendimientos financieros; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de Seguridad Pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,468.6 miles de pesos, monto que representó el 2.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado de Aguascalientes incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo ya que el estado de Aguascalientes no proporcionó a la SHCP los ficha de indicadores de los cuatro trimestres de 2014 de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal no se cumplieron, ya que en el indicador referente a la eficacia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio logró una meta del 66.0%, en el correspondiente a la tasa anual estatal de incidencia delictiva por cada mil habitantes fue reportada como N/A y para el caso de la cobertura de Evaluaciones de Control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNSPSP se alcanzó el 164.9% y Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal no se reportó.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó al 31 de diciembre de 2014 que sólo se habían alcanzado el 32.0% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 2.1.

En conclusión, el estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-1577

GF-806

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	318.943.7
Muestra Auditada	207.685.5
Representatividad de la Muestra	65.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Baja California, por 318,943.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 207,685.5 miles de pesos, monto que representó el 65.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados fueron recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2014 por 104,936.3 miles de pesos; se realizaron pagos por 2,757.7 miles de pesos que no cumplen con la Ley de Coordinación Fiscal; derivado de la verificación física de los bienes, se pagaron vehículos destinados a fines administrativos por 3,269.4 miles de pesos; se determinaron penas convencionales no aplicadas a proveedores por 77.1 miles de pesos; falta de amortización de anticipos otorgados para realizar obra por 1,482.5 miles de pesos; pagos en exceso en volúmenes estimados de obra por 813.1 miles de pesos y falta de aplicación de penas convencionales a contratistas por 132.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,489.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 104,936.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 207,685.5 miles de pesos, que representó el 65.1% de los 318,943.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 47.0% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, aún no se pagaba el 31.5%; por un importe de 100,565.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, tampoco se pagaron 4,370.7 miles de pesos de rendimientos financieros; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Baja California registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,291.4 miles de pesos, el cual representa el 4.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Baja California no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo; lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador referente porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio 2014 fue del 66.3%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue del 103.2% , para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNPSP fue del 100.0%, y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 74.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 no se habían alcanzado las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 2.9.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-1578

GF-807

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	158.047.9
Muestra Auditada	96.500.2
Representatividad de la Muestra	61.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el 2014 al Gobierno del Estado de Baja California Sur, por 158,047.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 96,500.2 miles de pesos, que representó el 61.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no ejercidos por 25,601.9 miles de pesos; por falta de comprobación del gasto por 444.3 miles de pesos; pagos para la adquisición de armas y cartuchos que no han sido entregados por la Secretaría de la Defensa Nacional por 1,524.3 miles de pesos; por no aplicar recursos reintegrados a la cuenta específica del Fondo por 6,964.6 miles de pesos y pago de bienes que no son utilizados para los fines del fondo establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal por 1,020.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 9,954.1 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,964.6 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 2,989.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 25,601.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,500.2 miles de pesos, que representaron el 61.1% de los 158,047.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido ni pagado el 29.0% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se pagaba el 15.3%; ello generó el impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Baja California Sur registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,954.1 miles de pesos, el cual representa el 10.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Baja California Sur no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP nueve formatos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que los indicadores referentes al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes; cobertura de evaluaciones de control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública (RNPSP) y profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal no fueron reportados por la entidad.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 8.2% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1000 habitantes fue de 30.2.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-1579

GF-808

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	130.290.7
Muestra Auditada	102.456.2
Representatividad de la Muestra	78.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Campeche, por 130,290.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 102,456.2 miles de pesos, monto que representó el 78.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: Obra pagada no ejecutada por 341.8 miles de pesos, penas convencionales no aplicadas por 117.6 miles de pesos y falta de entrega de cartuchos por parte de la Secretaría de la Defensa Nacional por 125.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 584.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 19,604.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,456.2 miles de pesos, que representó el 78.6% de los 130,290.7 miles de pesos transferidos al estado de Campeche mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido el 60.5% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, aún no ejercía el 18.1% por un importe de 26,279.7 miles de pesos, de los cuales la entidad fiscalizada comprobó un importe de 6,675.5 miles de pesos, quedando pendiente 19,604.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, monto que incluye 1,860.7 miles de pesos de rendimientos financieros; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 584.7 miles de pesos, monto que representó el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Campeche no dispone de sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado de Campeche cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, no evaluó los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa el conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio, en lo correspondiente a la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, fue del 102.1%, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública fue del 267.8%, y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 134.3%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, sólo se había alcanzado el 85.9% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 2.9%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, de acuerdo con la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-1580

GF-809

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	322.971.0
Muestra Auditada	238.417.3
Representatividad de la Muestra	73.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), aportados por la Federación durante 2014, al Estado de Chiapas, por 322,971.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 238,417.3 miles de pesos, monto que representa el 73.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: recursos no ejercidos por 50,424.2 miles de pesos y la entidad fiscalizada no contó con los bienes y la documentación comprobatoria del gasto de la compra de armamento y municiones por 1,368.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,368.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 15,147.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 238,417.3 miles de pesos, que representó el 73.8%, de los 322,971.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido el 34.9% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, aún no se ejercía el 14.0%, lo que impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,368.6 miles de pesos, que representa el 0.6% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Chiapas no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se puso a disposición del público en general como lo establece la norma; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al Porcentaje de Eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP se reportó el 67.4%, del Porcentaje de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 81.0%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva reportada por cada cien mil habitantes fue de 478.2 delitos, y para el indicador referente a la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado fue del 37.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 57.9% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos fue de 1.7 por cada 1000 habitantes.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FASP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-1581

GF-810

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	272.570.2
Muestra Auditada	246.472.9
Representatividad de la Muestra	90.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Chihuahua, por 272,570.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 246,472.9 miles de pesos, que representó el 90.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Chihuahua; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados son los siguientes recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2015, lo que generó un subejercicio del 74.8% de los recursos ministrados; obra pagada no ejecutada por 2,443.6 miles de pesos, e incumplimientos en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,443.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 209,960.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 246,472.9 miles de pesos que representan el 90.4% de los 272,570.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2014, la entidad federativa no había ejercido ni pagado el 75.5% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, aún no se pagaba el 74.8% por un importe de 203,901.2 miles de pesos, tampoco se ejerció un importe de 6,059.7 miles de pesos de rendimientos financieros, lo que da un importe total de recursos no ejercidos de 209,960.9 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar; esto impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,443.6 miles de pesos, el cual representa el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Chihuahua no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida y no cumplió completamente con la difusión en la página de internet y el periódico oficial del estado; ni evaluó los resultados del fondo, lo cual la limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en los indicadores referentes al tiempo de atención a la sociedad en los Centros de Control, Comando, Cómputo y Comunicaciones, al porcentaje de la eficiencia en las metas de profesionalización de las corporaciones policiales del Ramo 33 y al porcentaje de gasto y metas de profesionalización del Ramo 33, la entidad no reportó avance.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, sólo se había alcanzado el 24.5% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 4.9.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-1582

GF-811

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	224.547.1
Muestra Auditada	201.446.0
Representatividad de la Muestra	89.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Coahuila de Zaragoza, por 224,547.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 201,446.0 miles de pesos, que representó el 89.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados fueron que la Secretaría de Finanzas del Estado transfirió recursos del FASP 2014 a una cuenta a nombre del gobierno del estado por un monto 121,680.3 miles de pesos y realizó diversos reintegros por 53,576.4 miles pesos, quedan pendientes de reintegrar a la cuenta del fondo 68,103.9 miles de pesos más los intereses generados desde su disposición hasta su reintegro a la cuenta del fondo y se pagaron 3,161.1 miles de pesos por el pago de servicio de comedor para cadetes de la policía investigadora y policía operativa, concepto que no está autorizado en el Catálogo de Bienes y Servicios del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) 2014, ni cumple con los fines del fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 74,225.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 201,446.0 miles de pesos, que representó el 89.7% de los 224,547.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 64.7% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se pagaba un importe de 21,684.4 miles de pesos del recurso ministrado y 1,854.5 miles de pesos de rendimientos financieros; los cuales fueron comprobados con posterioridad, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el estado de Coahuila registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 74,225.3 miles de pesos, el cual representa el 36.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Coahuila de Zaragoza no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador referente el porcentaje de “Eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio” fue del 35.52%; la “Tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes” fue del 1,901.03, para el caso de la “Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública (RNPSP)” fue del 92.1%, y, para el caso de “Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal” fue del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 no se habían alcanzado las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 17.6.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-1583

GF-812

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	126.289.9
Muestra Auditada	97.406.7
Representatividad de la Muestra	77.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima, por 126,289.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 97,406.7 miles de pesos, monto que representó el 77.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: traspasos de recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública y del Distrito Federal a cuentas estatales por 23,257.0 miles de pesos, no se ejercieron recursos por 786.4 miles de pesos, importe que incluye intereses no ejercidos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 23,257.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 786.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 97,406.7 miles de pesos, que representó el 77.1% de los 126,289.9 miles de pesos transferidos al estado de Colima mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido el 23.8% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, no había ejercido el 8.1% por un importe de 10,179.5 miles de pesos, de los cuales la entidad fiscalizada comprobó un importe de 9,454.4 miles de pesos, quedando pendiente 725.1 miles de pesos el cual está pendiente de aclarar, así como 400.7 miles de pesos de rendimientos financieros, de los cuales comprobó 339.0 miles de pesos, quedando pendiente 61.7 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de traspasos de recursos y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 23,257.0 miles de pesos, monto que representó el 23.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Colima no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los doce informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información que presentó no fue con calidad y congruencia; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente a la eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio fiscal 2014 fue del 80.0%, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública fue del 223.0%, y para el caso de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 100.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 83.6% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 4.2%.

En conclusión, el estado de Colima no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-09000-14-1575

GF-813

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	490.121.6
Muestra Auditada	305.772.6
Representatividad de la Muestra	62.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Distrito Federal, por 490,121.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 305,772.6 miles de pesos, monto que representó el 62.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son cursos de capacitación a personal operativo que no contaron con la autorización del Sistema Nacional de Seguridad Pública por 779.0 miles de pesos, y recursos no ejercidos por 26,093.7 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,318.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 26,093.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 305,772.6 miles de pesos, que representó el 62.4%, de los 490,121.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el

Gobierno del Distrito Federal no había ejercido el 31.9% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015, aún no se ejercía el 4.2% por un importe de 26,093.8 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, monto que incluye 5,721.2 miles de pesos de rendimientos financieros; ello generó un impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Distrito Federal registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 779.0 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa proporcionó a la SHCP los doce informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, con calidad y congruencia; sin embargo, no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio se logró una meta del 68.4%, en el correspondiente a la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue de 101.7%, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública se alcanzó el 100.0%, y, para el caso de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, fue del 154.6%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 81.6% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 4.1%.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FASP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-1584

GF-814

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	186.827.3
Muestra Auditada	128.929.3
Representatividad de la Muestra	69.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango, por 186,827.3 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 128,929.3 miles de pesos, monto que representó el 69.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoria Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: la falta de ejercicio de los recursos al 31 de julio de 2015 por 19.901.8 miles de pesos y el incumplimiento en la calidad de la información proporcionada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en los indicadores oficiales de desempeño.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 22.3 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 19,901.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Entidad de Fiscalización Superior Local revisó una muestra de 128,929.3 miles de pesos, que representó el 69.0% de los 186,827.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2014, la entidad federativa no había ejercido el 9.8% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015, aún no se ejercía el 9.1%, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Durango dispone de un sistema de control interno razonable; sin embargo, no le permitió identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad federativa incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; además, la información no se presentó con la calidad requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó a la entidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Respecto de las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo que miden la eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio; la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública; la Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal; y la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, se observó que la entidad no definió las metas programadas ni registró las alcanzadas por lo que no fue posible verificar la veracidad de las cifras reportadas.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, se alcanzó el 78.1% del total de las metas programadas y se cometieron 14.2 delitos por cada 1,000 habitantes.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FASP 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-1585

GF-815

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	287.249.3
Muestra Auditada	236.203.8
Representatividad de la Muestra	82.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014, al estado de Guanajuato, por 287,249.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 236,203.9 miles de pesos, monto que representó el 82.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la Auditoría Superior de la Federación (ASF) suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: pago de cursos sin contar con la validación técnica del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional por 280.0 miles de pesos; material adquirido con la SEDENA por 2,902.5 miles de pesos; penalización pendientes de cobrar a los contratistas por 260.3 miles de pesos; Adquisición de bienes que no cumplen los objetivos y fines del fondo por 4,747.1 miles de pesos: Pago del Anticipo al proveedor sin que bienes hayan sido entregados a satisfacción del área usuaria por 1,494.0 miles de pesos; rendimientos financieros pendientes de transferir a la cuenta bancaria del fondo por 260.3 miles de pesos y Retiros bancarios que no se identificó el destino final por 9,961.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 19,851.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 115,379.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 19 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 17 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 8 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 112,879.8 miles de pesos, que representó el 39.3% de los 287,249.3 miles de pesos transferidos al estado de Guanajuato mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 71.0% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015, aún no ejercía el 42.9%; se tiene disponible en la cuenta bancaria recursos por 131,254.0 miles de pesos que incluyen rendimientos financieros por 8,054.8 miles de pesos; el transcurso de la auditoría la entidad comprobó 15,999.4 por lo que están pendientes de aclarar 115,254.6 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Guanajuato incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19,851.1 miles de pesos, monto que representó el 17.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Guanajuato no dispone un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado de Guanajuato cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo no evaluó los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio, en lo correspondiente a la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue del 413.2%, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública fue del 102.0%, y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 97.3%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, sólo se había alcanzado el 24.5% de las metas programadas, y que el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 4.8.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, de acuerdo con la normativa que regula su ejercicio; tampoco cumplió cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guerrero

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-0790

GF-816

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	235.902.1
Muestra Auditada	181.141.5
Representatividad de la Muestra	76.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guerrero, por 235,902.1 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 181,141.5 miles de pesos, monto que representó el 76.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, recursos aplicados sin estar autorizados en el Anexo Técnico Único y falta de recursos en las cuentas bancarias del fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 19,802.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 69,263.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 17 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 7 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 181,141.5 miles de pesos, que representó el 76.8% de los 235,902.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 44.5% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, aún no se ejercía el 33.6%; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 19,802.2 miles de pesos, el cual representa el 10.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Guerrero no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el

ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo que miden la eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio; la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública; la Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, y la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, en la revisión se observó que las metas que la entidad reportó como alcanzadas son incongruentes respecto de la aplicación de los recursos del fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, se alcanzó el 44.6% del total de las metas programadas y se cometieron 11 delitos por cada 1,000 habitantes.

En conclusión, el estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-1586

GF-817

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	202.073.3
Muestra Auditada	151.701.4
Representatividad de la Muestra	75.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Hidalgo, por 202,073.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 151,701.4 miles de pesos, que representó el 75.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados fueron recursos no pagados al 30 junio de 2014 por 45,337.2 miles de pesos; armas no entregadas por la Secretaría de la Defensa Nacional por 901.5 miles de pesos, y penas convencionales no descontadas al proveedor por entregar bienes con retraso por 643.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,230.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 47,958.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 151,701.4 miles de pesos, que representó el 75.1% de los 202,073.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido el 61.4% de los recursos transferidos y, al 30 de junio de 2015, aún no se pagaba el 22.4% por un importe de 45,337.2 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, tampoco se pagaron 2,620.9 miles de pesos de rendimientos financieros lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 49,503.0 miles de pesos, el cual representa el 32.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Hidalgo no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio 2014 fue del 71,351.8 miles de pesos; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue del 1,193, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNPSP fue del 22.0% y, para el caso de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, del 33.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 no se habían alcanzado las metas programadas.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-1587

GF-818

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	352.740.8
Muestra Auditada	291.763.9
Representatividad de la Muestra	82.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), aportados por la Federación durante 2014, al estado de Jalisco, por 352,740.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 291,763.9 miles de pesos, monto que representa el 82.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: Se observaron bienes muebles arrendados en desuso por 42,400.0 miles de pesos, no se contó con los bienes, ni con la documentación comprobatoria de la compra de armamento y municiones por 7,842.8 miles de pesos y se observaron diferencias volumétricas en suministro y colocación de paneles de acero y colocación de puertas de seguridad, por 6,313.7 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 56,556.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 99,128.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 291,763.9 miles de pesos, que representó el 82.7%, de los 352,740.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 34.9% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, aún no se ejercía el 27.3%, lo que impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 56,548.4 miles de pesos, que representa el 19.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Jalisco no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad federativa incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se puso a disposición del público en general como lo establece la norma; la entidad federativa tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó su capacidad para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que del indicador referente al Porcentaje de Eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP se reportó el 61.0%; del Porcentaje de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, fue del 0.0%; de la tasa anual estatal de la incidencia delictiva reportada por cada cien mil habitantes fue de 1,168.0; cabe mencionar que en estos tres indicadores la entidad federativa no estableció metas anuales; sólo se logró la meta del indicador referente a la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNPSP.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 18.6% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos fue de 11.7 por cada 1000 habitantes.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-1588

GF-819

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

EGRESOS

	Miles de Pesos
Universo seleccionado	616,141.6
Muestra Auditada	S497,353.1
Representatividad de la Muestra	80.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México, por 616,141.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 497,353.1 miles de pesos, que representó el 80.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: falta de entrega de bienes por parte de la Secretaría de la Defensa Nacional por 4,741.0 miles de pesos y recursos no ejercidos por 340,484.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 4,741.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 340,484.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 497,353.1 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 616,141.6 miles de pesos transferidos al Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido el 73.0% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, aún no ejercía el 53.7% por un importe de 340,484.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, monto que incluye 9,358.7 miles de pesos de rendimientos financieros, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,741.0 miles de pesos, monto que representó el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Estado de México no dispone de sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no fue con calidad ni congruencia; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio fue del 26.9%, en lo correspondiente a la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, la entidad no presentó información, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública (RNPSP), fue del 434.8% y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 118.3%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 30.4% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 7.6%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, de acuerdo con la normativa que regula su ejercicio; y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-0791

GF-820

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	282,015.6
Muestra Auditada	212,784.2
Representatividad de la Muestra	75.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Michoacán, por 282,015.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 212,784.2 miles de pesos, que representó el 75.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no ejercidos por 32,291.7 miles de pesos; por pagos que debieron realizarse con otros recursos por 18,585.5 miles de pesos; por traspasos a otras cuentas por 4,275.8 miles de pesos y un pago para la adquisición de cartuchos que no han sido entregados por la Secretaría de la Defensa Nacional por 256.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 23,117.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 32,291.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 12 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 212,784.2 miles de pesos, que representaron el 75.5% de los 282,015.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido ni pagado el 81.2% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, aún no se pagaba el 9.3%; ello generó el impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Michoacán registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 23,117.3 miles de pesos, el cual representa el 10.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Michoacán no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP nueve formatos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que los indicadores referentes al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes; cobertura de evaluaciones de control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública (RNPSP) y profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal no fueron reportados por la entidad.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 no se había alcanzado las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1000 habitantes fue de 7.7.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-1589

GF-821

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	176,327.1
Muestra Auditada	136,960.5
Representatividad de la Muestra	77.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Morelos, por 176,327.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 136,960.5 miles de pesos, que representó el 77.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados son recursos no ejercidos en su totalidad, lo que generó un subejercicio del 33.3%, la falta de conciliaciones entre la estructura programática y estados de cuenta bancario, la falta de documentación justificativa, comprobatoria y aclaratoria del gasto por 6,726.6 miles de pesos, la inexistencia de bienes pagados por 3,659.0 miles de pesos, la falta de entrega de armamentos por parte de la Secretaría de la Defensa Nacional por 1,201.8 miles de pesos y por falta de bitácoras o documentos que acrediten la recepción de los servicios pagados por 22,886.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 34,474.2 miles de pesos. Adicionalmente, existen 61,152.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 23 observación(es), de la(s) cual(es) 16 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 136,960.5 miles de pesos, que representó el 77.7% de los 176,327.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 47.9% de los recursos transferidos, y al 31 de agosto de 2015, aún no ejercían 58,715.6 miles de pesos, que representaron el 33.3% y 2,436.9 miles de pesos de rendimientos financieros, que da un total de 61,152.5 miles de pesos pendientes de aclarar, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Morelos registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 34,474.2 miles de pesos, el cual representa el 25.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Morelos no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos con la calidad y congruencia requerida; sin embargo, la información no se presentó de forma pormenorizada; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en los indicadores referentes al tiempo de atención a la sociedad en los centros de control, comando, cómputo y comunicaciones, porcentaje de la eficiencia en las metas de profesionalización de las corporaciones policiales del Ramo 33 y el porcentaje del gasto y metas de profesionalización del Ramo 33, la entidad reportó un avance parcial en las metas.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 14.2% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 27.3%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-1590

GF-822

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	152,681.3
Muestra Auditada	143,732.9
Representatividad de la Muestra	94.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Nayarit, por 152,681.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 143,732.9 miles de pesos, monto que representó el 94.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales irregularidades son: pagos de gastos no autorizados por el SESNSP por 2,418.0 miles de pesos, los cuales no cumplen con los fines del fondo y anticipos de obra no amortizado por 257.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,762.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 64,191.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 236,203.9 miles de pesos, que representó el 82.2%, de los 152,681.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido 69.5% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 41.7% por un monto de 63,721.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, monto que incluye 469.6 miles de pesos de rendimientos financieros lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Nayarit incurrió en inobservancias de la normativa principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,674.9 miles de pesos, que representa el 1.75% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Nayarit no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado de Nayarit incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que sólo proporcionó a la SHCP seis de los doce informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, y la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no determinó su cumplimiento, ya que en el indicadores referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio 2014, la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrada en el RNPSP, y para el caso de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, la entidad no proporcionó información.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, no se habían alcanzado las metas programadas y que en 2014 el número de delitos cometidos por casa 1,000 habitantes fue del 4.3.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-1591

GF-823

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	302,416.2
Muestra Auditada	203,208.3
Representatividad de la Muestra	67.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nuevo León, por 302,416.2 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 203,208.3 miles de pesos, monto que representó el 67.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2015 por 75,316.8 miles de pesos, falta de documentación comprobatoria de gasto de armamento pagado a la SEDENA y el incumplimiento en la calidad de la información proporcionada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en los indicadores oficiales de desempeño.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,664.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 75,316.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 203,208.3 miles de pesos, que representó el 67.2% de los 302,416.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 29.1% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, aún no se ejercía el 23.7%, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Nuevo León incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,664.0 miles de pesos, el cual representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Nuevo León no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad federativa incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se presentó con la calidad requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador referente a la Eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio fue del 70.8%, y respecto de los indicadores que miden la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública, la Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal y la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, se observó que la entidad no registró las metas programadas ni las alcanzadas, por lo que no fue posible verificar la veracidad de las cifras reportadas.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, se alcanzó el 59.3% del total de las metas programadas y se cometieron 14.2 delitos por cada 1,000 habitantes.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0792

GF-824

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	253,699.9
Muestra Auditada	219,154.0
Representatividad de la Muestra	86.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Oaxaca, por 253,699.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 219,154.0 miles de pesos, que representó el 86.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son: recursos no ejercidos en su totalidad, lo que generó un subejercicio del 58.7%, la falta de conciliaciones entre la estructura programática y estados de cuenta bancarios, servidor de cómputo sin operar y adquisiciones que no cumplen con la normativa.

Montos por Aclarar

Se determinaron 152,060.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 219,154.0 miles de pesos, que representó el 86.4% de los 253,699.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 93.5% de los recursos transferidos, y al 30 de abril de 2015, aún no ejercían 148,970.9 miles de pesos, que representaron el 58.7% y 3,089.8 miles de pesos de rendimientos financieros, lo que da un total de 152,060.7 miles de pesos pendientes de aclarar, lo anterior impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; que ocasionaron las observaciones determinadas las cuales derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Oaxaca no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, la información no se presentó con la calidad ni congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en los indicadores referentes al tiempo de atención a la sociedad en los centros de control, comando, cómputo y comunicaciones, porcentaje de la eficiencia en las metas de profesionalización de las corporaciones policiales del Ramo 33 y el porcentaje del gasto y metas de profesionalización del Ramo 33, la entidad no reportó un avance en las metas.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 35.2% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1000 habitantes fue de 3.3%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-1592

GF-825

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	303,471.7
Muestra Auditada	284,796.2
Representatividad de la Muestra	93.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), aportados por la Federación durante 2014, al estado de Puebla, por 303,471.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 284,796.2 miles de pesos, monto que representa el 93.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: recursos no ejercidos por 32,622.2 miles de pesos y no se aplicaron los recursos reintegrados a los fines del fondo por 4,333.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,333.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 32,622.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 284,796.2 miles de pesos, que representó el 93.8% de los 303,471.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad

federativa no había ejercido el 44.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 27.7%, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Puebla incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de pagos, adquisiciones y presupuesto, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,333.5 miles de pesos, el cual representa el 1.5% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Puebla no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que la entidad federativa proporcionó a la SHCP parcialmente el primer trimestre de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador que mide el porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio fue del 44.0%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue del 1,169.5, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNPSP fue del 53.2%, y para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 37.3%. Cabe aclarar que son las cifras reportadas a la SHCP en 2014.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 se había alcanzado el 57.9% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos fue de 11.7 por cada 1000 habitantes.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-1593

GF-826

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	156,582.4
Muestra Auditada	109,475.8
Representatividad de la Muestra	69.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Querétaro, por 156,582.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 109,475.8 miles de pesos, que representó el 69.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Existen recursos no ejercidos al 30 de junio de 2015, lo que generó un subejercicio del 24.3% de los recursos ministrados; obra pública no terminada en tiempo, y la falta documental del acta entrega recepción del sistema de video vigilancia e incumplimientos en materia de transparencia.

Montos por Aclarar

Se determinaron 39,157.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 109,475.8 miles de pesos, que representan el 69.9% de los 156,582.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido ni pagado el 61.2% de los recursos transferidos y al 30 de junio de

2015, aún no se pagaba el 24.3% por un importe de 38,010.0 miles de pesos, tampoco se ejerció un importe de 1,147.9 miles de pesos de rendimientos financieros, lo que da un importe total de recursos no ejercidos de 39,157.9 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Querétaro registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Querétaro no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aún cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y cumplió con la difusión en la página de internet y el periódico oficial del estado; la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en los indicadores referentes al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos del fondo, la tasa anual de incidencia delictiva por cada mil habitantes, cobertura de las evaluaciones de control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública, y de profesionalización de los elementos policiales, la entidad reportó un avance parcial.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, sólo se había alcanzado el 77.5% de las metas programadas, y en 2014, el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 15.8.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-0793

GF-827

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	170,250.8
Muestra Auditada	116,316.3
Representatividad de la Muestra	68.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, por 170,250.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 116,316.3 miles de pesos, monto que representó el 68.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: recursos no ejercidos por 30,960.8 miles de pesos y faltante de bienes y documentación comprobatoria de la compra del armamento y municiones a la SEDENA por 1,333.3 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 1,759.2 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 293.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 1,466.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 30,960.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 116,316.3 miles de pesos, que representó el 68.3%, de los 170,250.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 51.3% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, aún no se ejercía el 18.2%; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los programas con prioridad nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,103.7 miles de pesos, que representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Quintana Roo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplimientos las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se puso a disposición del público en general como lo establece la norma; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP se reportó el 48.0%; del Porcentaje de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, fue del 64.0%; de la tasa anual estatal de la incidencia delictiva reportada por cada cien mil habitantes fue de 2,420.0 delitos; y para el indicador referente a la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado fue del 353.6%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 17.6% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos fue de 11.7 por cada 1000 habitantes.

En conclusión la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FASP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-1594

GF-828

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	224,274.2
Muestra Auditada	152,760.6
Representatividad de la Muestra	68.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de San Luis Potosí, por 224,274.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 152,760.6 miles de pesos, monto que representó el 68.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: Anticipo de obra pendiente de amortizar por 1,768.5 miles de pesos; Pago de la impartición de cursos que no fueron validados por el SESNSP por lo que no se cumplió con los fines del fondo por 240.0 miles de pesos; Penas convencionales pendientes de cobrar al contratistas por 255.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 2,263.9 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,768.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 495.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 37,834.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 152,760.6 miles de pesos, que representó el 68.1% de los 224,274.2 miles de pesos transferidos al estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Aportaciones para la

Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 27.6% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, aún no ejercía el 22.8% por un importe de 35,250.0 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, monto que incluye 2,584.4 miles de pesos de rendimientos financieros; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, adquisiciones y obra, así como el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, el Convenio de Coordinación que celebran el Secretariado del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de San Luis Potosí que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,263.9 miles de pesos, que representaron el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de San Luis Potosí no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se comprobaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que el estado de San Luis Potosí no proporcionó a la SHCP los ficha de indicadores de los tres primeros trimestres de 2014 de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, lo cual limitó al Gobierno del Estado de San Luis Potosí para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal se no se cumplieron, ya que en el indicador referente a la eficacia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio logró una meta del 72.3%, el indicador correspondiente a la tasa anual estatal de incidencia delictiva por cada mil habitantes fue el 67.7% y para el caso de la cobertura de evaluaciones de control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNSPSP (Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública), alcanzó el 164.7%, el indicador de Profesionalización de los Elementos Policiales en el ejercicio fiscal no se reportó.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó, al 31 de diciembre de 2014, que sólo se habían alcanzado el 28.5% de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue del 1.2.

En conclusión, el estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-1595

GF-829

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	224,951.3
Muestra Auditada	167,567.1
Representatividad de la Muestra	74.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa, por 224,951.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 167,567.1 miles de pesos, que representó el 74.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados son: Recursos no ejercidos al 30 de junio de 2015 que representaron el 24.0% de los recursos ministrados, servicios de supervisión de obra improcedentes por 223.1 miles de pesos, anticipo de obra no amortizado por 842.7 miles de pesos, pago de uniformes destinados a internos de los centros de readaptación social por 82.6 miles de pesos, cantidades de obra adicionales (aditivas) no autorizadas por 846.3 miles de pesos, conceptos y cantidades de obra extraordinaria no autorizadas por 3,546.8 miles de pesos y por conceptos de obra pagados no ejecutados por 442.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,983.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 57,559.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 167,567.1 miles de pesos, que representaron el 74.5% de los 224,951.3 miles de pesos transferidos al estado de Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido ni pagado el 38.0% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015 aún no se pagaba el 24.0% por un importe de 53,999.7 miles de pesos, tampoco se había pagado un importe de 2,850.3 de rendimientos financieros, lo que da un importe total de recursos no ejercidos de 56,850.0 miles de pesos; sin embargo, en el estado de cuenta se tiene un saldo por 57,559.3 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Sinaloa registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, obra pública, registros contables, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,983.9 miles de pesos, que representa el 3.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Sinaloa no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa no proporcionó la información con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que el indicador que mide el porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP en el ejercicio 2014 fue del 62.0%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes no se reportó, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública fue del 46.1%, y para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 7.9%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó, al 31 de diciembre de 2014, un avance del 85.8% y quedaron pendientes por alcanzar 12,053 metas; sin embargo, el avance de metas no es consistente con el avance financiero en virtud de que al 31 de diciembre de 2014, sólo se habían ejercido y pagado recursos por 139,495.0 miles de pesos, lo que representó un 62.0% de los recursos ministrados y un 38.0% de recursos no ejercidos; en virtud de lo anterior se observó que la Estructura Presupuestaria para el Seguimiento de los Recursos 2014 no está debidamente reportada y conciliada con un avance real, en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 4.3%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-1596

GF-830

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	309,584.4
Muestra Auditada	189,834.8
Representatividad de la Muestra	61.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, por 309,584.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 189,834.8 miles de pesos, que representó el 61.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no ejercidos por 39,648.0 miles de pesos; bienes que no son utilizados para los fines del fondo ni en los objetivos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal por 11,663.9 miles de pesos; pago para la adquisición de armas y cartuchos que no han sido entregados por la Secretaría de la Defensa Nacional por 1,889.5 miles de pesos; pago de servicios que no se corresponden con los fines del fondo por 870.0 miles de pesos; obra pagada no ejecutada por 548.0 miles de pesos, y falta de amortización del anticipo otorgado por 205.1 miles de pesos; además, el Gobierno del Estado de Sonora no cumplió con el 100.0% de las metas.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 15,176.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 39,648.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 189,834.8 miles de pesos, que representaron el 61.3% de los 309,584.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 15.2% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 12.8%; esto impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 15,176.5 miles de pesos, el cual representa el 8.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Sonora no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que no publicó todos los informes trimestrales reportados a la SHCP; tampoco evaluó los resultados del fondo, lo cual la limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio ascendió al 84.8%; en la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes, el estado reportó 1,078.0 y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal, el 94.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 sólo se había alcanzado el 93.0% de las metas programadas y en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 10.8.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-1597

GF-831

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	189,283.8
Muestra Auditada	167,909.0
Representatividad de la Muestra	88.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tabasco, por 189,283.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 93,124.2 miles de pesos, monto que representó el 49.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados principales se refieren a recursos no ejercidos por un total de 99,434.7 miles de pesos; penas convencionales no aplicadas por 194.5 miles de pesos; y pago del anticipo y cuatro estimaciones de una obra que se construyó en un predio que presenta irregularidades ya que el municipio de Cunduacán había donado un mismo terreno a la Secretaría de Seguridad Pública y otra persona del municipio por un importe de 962.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 1,156.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 99,434.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 93,124.2 miles de pesos, que representó el 49.2%, de los 189,283.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones

para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 69.4% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, aún no se pagaba el 50.8%; por un importe de 96,159.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar, tampoco se pagaron 3,167.1 miles de pesos de rendimientos financieros, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el estado de Tabasco registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley de Coordinación Fiscal, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,156.8 miles de pesos, el cual representa el 1.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tabasco no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador referente porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio 2014 fue de 57,935.7 miles de pesos; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue de 2,711.7, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNPSP fue de 1,287.0%, y, para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue de 1,111.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 no se habían alcanzado las metas programadas.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-1598

GF-832

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	285,887.9
Muestra Auditada	213,768.5
Representatividad de la Muestra	74.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas, por 285,887.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 213,768.5 miles de pesos, que representó el 74.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados son: Recursos no ejercidos al 30 de septiembre de 2015 por 41,616.4 miles de pesos, por recursos reintegrados de los que no han acreditado su ejercicio para los destinos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal por 25,657.5 miles de pesos, falta de amortización o reintegro del anticipo por 3,963.4 miles de pesos e incumplimientos en materia de transparencia y adquisiciones.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 29,620.9 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 25,657.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 3,963.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 41,616.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 213,768.5 miles de pesos, que representaron el 74.8% de los 285,887.9 miles de pesos transferidos al estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado reportó que no había ejercido ni pagado el 50.6% de los recursos transferidos y al 30 de septiembre de 2015 reportó que aún no se pagaba el 25.4%; sin embargo, a esa fecha de acuerdo con los estados de cuenta se habían pagado 250,070.2 miles de pesos que corresponden al 87.5% de recursos ejercidos, 12.5% de recursos no ejercidos, cabe señalar que se generaron 5,798.7 miles de pesos de rendimientos financieros, por lo que quedó pendiente por ejercer y pagar un monto por 41,616.4 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tamaulipas registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, obra pública, registros contables, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 71,237.3 miles de pesos, que representa el 33.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tamaulipas no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa no proporcionó la información con la calidad y congruencia requerida.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que el indicador que mide el porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP en el ejercicio 2014 fue del 49.4%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes lo reportó como 21.5% de aumento, para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública fue del 100.0%, y para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó, al 31 de diciembre de 2014, un avance del 10.0% y quedaron pendientes por alcanzar 71,986 metas; sin embargo, el avance de metas no es consistente con el avance financiero en virtud de que al 31 de diciembre de 2014, sólo se habían ejercido recursos por 141,294.2 miles de pesos, lo que representó un 49.4%, de los recursos ministrados y un 50.6% de recursos no ejercidos, en virtud de lo anterior se observó que la Estructura Presupuestaria para el Seguimiento de los Recursos 2014 no está debidamente reportada y conciliada con el avance real, en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 12.7%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-1599

GF-833

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	151,192.9
Muestra Auditada	129,657.6
Representatividad de la Muestra	85.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala, por 151,192.9 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 129,657.6 miles de pesos, monto que representó el 85.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Las principales irregularidades son: recursos no ejercidos al 31 de marzo de 2015 por 79,370.4 miles de pesos, pago de una obra no autorizada y el incumplimiento en la calidad de la información proporcionada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en los indicadores oficiales de desempeño.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 3,719.7 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,715.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 4.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 63,131.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 129,657.6 miles de pesos, que representó el 85.8% de los 151,192.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 65.0% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 52.5%, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,719.7 miles de pesos, el cual representa el 2.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tlaxcala no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que, aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, se observó que en el formato Ficha de Indicadores no reportó las metas programadas y alcanzadas, por lo que no fue posible evaluar el avance en el cumplimiento, ni la congruencia y calidad de los indicadores reportados; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó a la entidad conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014, se alcanzó el 32.4% del total de las metas programadas y que se cometieron 6.3 delitos por cada 1,000 habitantes.

En conclusión, el estado de Tlaxcala no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-0794

GF-834

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	374,646.3
Muestra Auditada	374,646.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por 374,646.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 374,646.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son: Recursos no ejercidos al 31 de agosto de 2015 que representaron el 65.6% de los recursos ministrados, recursos fuera de la cuenta que se abrió para el manejo de los recursos FASP 2014 por 252,108.6 miles de pesos, falta de documentación comprobatoria, autorización del SESNSP, para conceptos de otros ejercicios por 12,795.2 miles de pesos, falta de comprobación del ejercicio de los recursos reintegrados a la cuenta del fondo por 26,696.4 miles de pesos, el anticipo de un equipo que no se ha entregado, ni devuelto por 3,700.0 miles de pesos, el uso de bienes para destinos distintos de los enunciados en la Ley de Coordinación Fiscal por 500.0 miles de pesos, por la falta de amortización del anticipo y por la falta de reintegro a la entidad del anticipo derivado de la suspensión de la obra pública por 443.9 miles de pesos, adicionalmente existen 22.7 miles de pesos por aclarar, procesos de adjudicación fuera de norma y bienes con un sobre costo.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 296,244.1 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 26,696.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 269,547.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 22.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 21 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 374,646.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los 374,646.3 miles de pesos transferidos al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado reportó que no había ejercido ni pagado el 37.8% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, reportó que aún no se pagaba el 34.4% por un importe de 128,765.5 miles de pesos, de lo que se concluyó que el estado no concilió sus reportes con lo realmente ejercido y pagado, ya que de los estados de cuenta a diciembre de 2014 sólo se habían pagado 23,569.1 miles de pesos y 96,896.1 miles de pesos a agosto de 2015, cifras que representaron el 6.3% y 25.9% de su asignación, respectivamente.

Asimismo, se generaron 10.5 miles de pesos y 1,093.6 miles de pesos de rendimientos financieros que tampoco se ejercieron; sin embargo, la SEFIPLAN realizó el reintegro de 26,623.5 miles de pesos de los recursos pagados en el mes de octubre de 2015, y existe un faltante en la cuenta por 252,108.6 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó un retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, obra pública, registros contables, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 296,266.8 miles de pesos, que representa el 79.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa no proporcionó la información con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que el indicador que mide el porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP en el ejercicio 2014 fue del 62.0%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes lo reportó como 607.1, para el caso de la cobertura de evaluaciones de control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública fue del 100.0%, y para el caso, de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 79.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó, al 31 de diciembre de 2014, un avance del 71.9% y quedaron pendientes por alcanzar 194,157 metas; sin embargo, el avance de metas no es consistente con el avance financiero en virtud de que, al 31 de diciembre de 2014, sólo se habían pagado 23,569.1 miles de pesos, lo que representó un 6.3%, de los recursos ministrados y un 93.7% de recursos no ejercidos, en virtud de lo anterior se observó que la Estructura Presupuestaria para el Seguimiento de los Recursos 2014 no está debidamente reportada y conciliada con el avance real, aunado a que no se reportó el apartado de pagado, en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 6.1.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-1600

GF-835

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	177,637.5
Muestra Auditada	106,676.3
Representatividad de la Muestra	60.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Yucatán, por 177,637.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 106,676.3 miles de pesos, que representó el 60.1% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no ejercidos por 2,379.0 miles de pesos; pagos improcedentes de bienes y servicios por 4,926.2 miles de pesos; pago de materiales de seguridad y municiones que no han sido entregados por la Secretaría de la Defensa Nacional por 1,849.9 miles de pesos; además el Gobierno del Estado de Yucatán no cumplió con el 100.0% de las metas.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 9,155.1 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,379.0 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 6,776.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 2,631.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 20 observación(es), de la(s) cual(es) 16 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 106,676.3 miles de pesos, que representó el 60.1% de los 177,637.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido ni pagado el 22.9% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, aún no se pagaba el 0.5%; ello generó el impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Yucatán registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,155.1 miles de pesos, el cual representa el 8.6 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Yucatán no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que la entidad no proporcionó a la SHCP ocho informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no cumplieron, ya que los indicadores referentes al porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes; cobertura de evaluaciones de control de confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el Registro Nacional de Personal de Seguridad Pública no fueron reportados por la entidad y para la profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal el porcentaje fue del 80.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 la entidad no reportó ningún alcance de las metas programadas, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 15.0.

En conclusión, la entidad federativa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-1601

GF-836

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	134,845.6
Muestra Auditada	102,145.5
Representatividad de la Muestra	75.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Zacatecas, por 134,845.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 102,145.5 miles de pesos, que representó el 75.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes Recursos no ejercidos al 31 de mayo de 2015 que representaron el 40.5% de los recursos ministrados, falta de documentación comprobatoria del gasto por 1,197.0 miles de pesos, penas convencionales no cobradas por 1,261.7 miles de pesos, anticipo de obra no amortizado por 1,419.8 miles de pesos e incumplimientos en materia de transparencia y procesos de adjudicación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,878.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 55,849.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 10 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 102,145.5 miles de pesos, que representaron el 75.7% de los 134,845.6 miles de pesos transferidos al estado de Zacatecas mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido ni pagado el 49.0% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015 aún no se pagaba el 40.5% por un importe de 54,618.5 miles de pesos, tampoco se había pagado un importe de 1,231.1 de rendimientos financieros, lo que da un importe total de recursos no ejercidos de 55,849.6 miles de pesos, el cual está pendiente de aclarar; lo anterior afectó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retrasos en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Zacatecas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, registros contables, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,878.5 miles de pesos, que representa el 3.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Zacatecas no dispone de un sistema de control interno adecuado que identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la entidad federativa no proporcionó la información con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que el nivel de cumplimiento del indicador que mide el porcentaje de eficiencia en la aplicación de los recursos provenientes del FASP para el ejercicio 2014 fue del 51.0%; la tasa anual estatal de la incidencia delictiva por cada mil habitantes fue del 13.7% , para el caso de la Cobertura de Evaluaciones de Control de Confianza aplicadas al estado de fuerza registrado en el RNPSP fue del 68.2%, y para el caso de Profesionalización de los elementos policiales en el ejercicio fiscal fue del 100.0%.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 un avance del 100.2% y quedaron pendientes por alcanzar 16 metas; sin embargo, el avance de metas no es consistente con el avance financiero en virtud de que al 31 de diciembre de 2014, sólo se habían ejercido y pagado recursos por 68,801.0 miles de pesos, lo que representó un 51.0%, con los recursos ministrados y un 49.0% de recursos no ejercidos, en virtud de lo anterior se observó que la Estructura Presupuestaria para el Seguimiento de los Recursos 2014 no está debidamente reportada y conciliada con un avance real, y que en 2014 el número de delitos cometidos por cada 1,000 habitantes fue de 1.6.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FASP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-0900

GF-837

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,000.0
Muestra Auditada	43,283.2
Representatividad de la Muestra	66.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Aguascalientes, por 65,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 43,283.2 miles de pesos, que representaron el 66.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: falta de reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por concepto de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria por 8.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,283.2 miles de pesos, que representó el 66.6% de los 65,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Aguascalientes había ejercido el 7.6%, devengado el 83.4% de los recursos transferidos y el 9.1% fue reintegrado a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, y a la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del SPA, así como la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el gobierno del estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SPA, ya que reportó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, sin embargo, existieron diferencias en dichos reporte. El estado tampoco evaluó los resultados del subsidio, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del SPA se cumplieron parcialmente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-0901

GF-838

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,597.9
Muestra Auditada	43,638.8
Representatividad de la Muestra	58.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California, por 74,597.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 43,638.8 miles de pesos, monto que representó el 58.5% de los recursos transferidos

Resultados

Los principales resultados se determinaron por el ejercicio de recursos por 2,647.0 miles de pesos debido al pago de armas y municiones que no cuentan con documentación que acredite que han sido entregadas por parte de la Secretaría de la Defensa Nacional, ni con la documentación comprobatoria del gasto.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,647.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,638.8 miles de pesos, que representaron el 58.5% de los 74,597.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Baja California no había ejercido el 2.3% de los recursos transferidos y reintegró un total por 1,802.4 miles de pesos de recursos y rendimientos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,647.0 miles de pesos, el cual representa el 6.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno de Baja California no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Gobierno de Baja California incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó una gestión razonable de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-0902

GF-839

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,000.0
Muestra Auditada	31,329.2
Representatividad de la Muestra	48.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante 2014 al Estado de Baja California Sur, por 65,000.0 miles de pesos. La muestra revisada para su examen fue de 31,329.2 miles de pesos, que representó el 48.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no devengados ni reintegrados a la TESOFE por 30.2 miles de pesos; armamento y municiones que no han sido entregados y falta de documentación comprobatoria por 2,340.0 miles de pesos; pagos realizados que carecen de documentación comprobatoria del gasto, y se desconoce destino de su aplicación por 40.0 miles de pesos, además existe un incumplimiento en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,410.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,329.2 miles de pesos que representaron el 48.2% de los 65,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había pagado el 48.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 38.6% que fue reintegrado a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para el otorgamiento del subsidio a las entidades federativas para el fortalecimiento de las instituciones de seguridad pública en materia del mando policial para el ejercicio fiscal 2014. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,410.2 miles de pesos, el cual representa el 7.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Baja California Sur no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-0903

GF-840

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,872.5
Muestra Auditada	38,911.5
Representatividad de la Muestra	65.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Campeche, por 59,872.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 38,911.5 miles de pesos, monto que representó el 65.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: adquisición de armas cortas, armas largas y municiones que no han sido entregados por la Secretaría de la Defensa Nacional por 2,791.7 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,791.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,911.5 miles de pesos, que representó el 65.0%, de los 59,872.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Campeche no había ejercido el 21.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoria, 30 de junio de 2015, se tuvo el mismo porcentaje, ello género que no cumpliera con el total de metas programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley Federal de Armas de Fuego, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,791.7 miles de pesos, que representa el 7.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Campeche no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad federativa incurrió igualmente en incumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP los informes con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó

la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

No se establecieron metas para los indicadores oficiales de desempeño del subsidio.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos asignados al subsidio se ejercieron en 78.4%**.**

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-0904

GF-841

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,648.4
Muestra Auditada	61,000.4
Representatividad de la Muestra	68.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las entidades federativas para el fortalecimiento de las instituciones de seguridad pública en materia de mando policial (SPA) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Chiapas, por 89,648.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 61,000.4 miles de pesos, monto que representó el 68.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la entidad fiscalizada no contó con la documentación comprobatoria ni con los bienes adquiridos de armamento y municiones por 2,200.0 miles de pesos y la adquisición de bienes que no cumplen con los fines del subsidio por 1,248.7 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,448.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,000.4 miles de pesos, que representó el 68.0% de los 89,648.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas, mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la entidad federativa, no había ejercido el 2.5% de los recursos transferidos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,448.7 miles de pesos, que representa el 5.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, ya que no se ejercieron todos los recursos asignados al estado, lo que implicó que no se alcanzaran las metas de tres acciones del PPN Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública.

En conclusión, la entidad federativa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SPA, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-0905

GF-842

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	108,074.4
Muestra Auditada	95,781.2
Representatividad de la Muestra	88.6%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Chihuahua, por 108,074.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 95,781.2 miles de pesos, que representaron el 88.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Con la auditoría, se constataron resultados tales como la falta de entrega de municiones por parte de la SEDENA por 2,184.7 miles de pesos; 80 Radios Móviles Matra que no se encontraron instalados, ni en uso para el personal de la policía acreditable y el reintegro a la TESOFE se realizó con retraso de 103 días naturales, el monto de los recursos no ejercidos fue por 766.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,781.2 miles de pesos, que representaron el 88.6% de los 108,074.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa pagó el 86.8% y reportó como devengado el 13.2%.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,184.7 miles de pesos, el cual representa el 2.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Chihuahua no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no cumplió con la difusión de los mismos; asimismo, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-0906

GF-843

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78,569.2
Muestra Auditada	43,485.2
Representatividad de la Muestra	55.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, por 78,569.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 43,485.2 miles de pesos, monto que representó el 55.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron la falta de publicación en el Periódico Oficial del Estado y en la página de internet de la Secretaría de Finanzas del formato Avance Financiero; del formato Gestión de Proyecto no se verificó que se publicara el mismo formato que se reportó a la SHCP; en el proceso de adquisición de los bienes con la Secretaría de la Defensa Nacional no se formalizó el convenio interinstitucional en el cual se identifiquen los bienes por adquirir, el costo y el tiempo de entrega.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,485.2 miles de pesos, que representó el 55.3% de los 78,569.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Coahuila ejerció el 99.9% de los recursos transferidos.

El Gobierno del Estado de Coahuila no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el gobierno del estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, ya que no publicó en el Periódico Oficial del Estado ni en la página de internet de la Secretaría de Finanzas el formato Avance Financiero y el formato Gestión de Proyecto que se reportó a la SHCP.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila realizó en general una gestión razonable de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-0907

GF-844

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,925.1
Muestra Auditada	53,980.7
Representatividad de la Muestra	72.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima, por 74,925.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 53,980.7 miles de pesos, monto que representó el 72.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: El traspaso de recursos de cuentas del subsidio a cuentas estatales por 29,878.4 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados, la falta de envío de los informes trimestrales a la SHCP y la aplicación de normativa estatal, cuando se debió aplicar la normativa federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 53,980.7 miles de pesos que representó el 72.0% de los 74,925.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Colima no había ejercido el 0.6% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría, 31 de mayo de 2015, el mismo porcentaje.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Colima no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP ocho de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, por lo que la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco evaluó los resultados del subsidio, lo cual la limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

No se establecieron metas para los indicadores oficiales de desempeño del subsidio.

Asimismo, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos asignados al subsidio se ejercieron en un 99.4%**.**

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Distrito Federal

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-09000-14-0899

GF-845

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	171,851.2
Muestra Auditada	145,587.3
Representatividad de la Muestra	84.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la federación durante 2014 al Gobierno del Distrito Federal, por 171,851.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 145,587.3 miles de pesos, monto que representó el 84.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: deficiencias de control interno, reintegro extemporáneo de intereses generados y falta de cumplimiento de metas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 145,587.3 miles de pesos, que representó el 84.7%, de los 171,851.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal no había ejercido el 2.5% de los recursos transferidos y al 31 de julio de 2015, se tuvo el mismo porcentaje, recursos que corresponden a ahorros presupuestarios.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Distrito Federal incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley Federal del Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad federativa incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

No se establecieron metas para los indicadores oficiales de desempeño del subsidio.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos asignados al subsidio se ejercieron en 97.5%**.**

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-0908

GF-846

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63,697.4
Muestra Auditada	32,001.0
Representatividad de la Muestra	50.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango, por 63,697.4 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 32,001.0 miles de pesos, monto que representó el 50.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: Falta de documentación comprobatoria y de entrega de armamento y municiones, el desfase de 25 y 88 días del reintegro a la TESOFE por 47.2 miles de pesos, el incumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo debido a la falta de calidad y congruencia de los informes remitidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 7,835.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,001.0 miles de pesos, que representó el 50.2%, de los 63,697.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció el 0.1% de los recursos transferidos, ni el 7.9% del total de los intereses generados, que reintegró extemporáneamente, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,835.7 miles de pesos, el cual representa el 24.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Durango no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

La entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; además la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida.

La entidad pagó 8,188.2 miles de pesos por concepto de armamento y municiones a la Secretaría de la Defensa Nacional, de los que no recibió 7,835.7 miles de pesos, que representaron el 95.7%.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-0909

GF-847

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	82,976.4
Muestra Auditada	50,229.8
Representatividad de la Muestra	60.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Guanajuato, por 82,976.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 50,229.8 miles de pesos, que representaron el 60.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: recursos pendientes de reintegrar a la TESOFE por 58.9 miles de pesos y materiales adquiridos con SEDENA los cuales no han sido recibidos en la entidad fiscalizada por 7,514.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 7,573.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es), 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,229.8 miles de pesos, que representaron el 60.5% de los 82,976.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA). La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato no había pagado el 45.0% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría, 31 de julio de 2015, no había pagado el 10.0%; ello generó el reintegro de los recursos a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (artículos 134); el anexo 8 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; y la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público (artículos 40, segundo párrafo, 41, fracción IV), que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 7,573.7 miles de pesos, que representa el 15.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Guanajuato no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del SPA, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se detectaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SPA. El estado proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, no realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó al gobierno del estado para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del SPA se cumplieron parcialmente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-0910

GF-848

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	76,808.3
Muestra Auditada	41,848.4
Representatividad de la Muestra	54.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guerrero, por 76,808.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 41,848.4 miles de pesos, monto que representó el 54.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la falta del reintegro de los recursos no devengados ni ejercidos al 31 de diciembre de 2014, faltante de reintegro de saldos a favor de la entidad por concepto de adquisición de armamento y municiones, y pagos en conceptos no autorizados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 22,387.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,848.4 miles de pesos, que representó el 54.5%, de los 76,808.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Subsidio para las entidades federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no pagó el 31.8% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015 no había reintegrado a la TESOFE 18,320.9 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22,387.1 miles de pesos, de los cuales 4,066.6 miles de pesos se observaron de la muestra seleccionada para revisión, que representaron el 9.7% de la muestra auditada, los 18,320.5 miles de pesos restantes se determinaron por el análisis de los recursos faltantes de reintegro a la Tesorería de la Federación por los recursos no ejercidos ni devengados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Guerrero carece de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado de Guerrero incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no acreditó la publicación de la totalidad de los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, ni se cumplió con la calidad y congruencia requeridas.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el estado de Guerrero pagó 16,440.9 miles de pesos por concepto de armamento a la Secretaría de la Defensa Nacional, de los que no recibió 14,952.9 miles de pesos que representaron el 90.9%.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del subsidio, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-0911

GF-849

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,706.4
Muestra Auditada	30,625.6
Representatividad de la Muestra	49.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Hidalgo, por 61,706.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 30,625.6 miles de pesos, que representó el 49.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron que se ejercieron recursos por 12,725.1 miles de pesos en el Programa con Prioridad Nacional Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública, de las partidas específicas Municiones Arma Corta y Arma Larga, y no se presentó la documentación comprobatoria del gasto por 7,132.3 miles de pesos, ni la documentación que acredita que las armas y municiones fueron entregadas por la SEDENA.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 7,132.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,625.6 miles de pesos, que representó el 49.6%, de los 61,706.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado Hidalgo ejerció el 80.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado Hidalgo registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,132.3 miles de pesos, el cual representa el 23.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado Hidalgo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Subsidio, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Jalisco

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-0912

GF-850

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,295.6
Muestra Auditada	50,427.4
Representatividad de la Muestra	62.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Jalisco, por 80,295.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 50,427.4 miles de pesos, que representó el 62.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: La entidad fiscalizada no contó con los bienes y la documentación comprobatoria de la adquisición de armamento y municiones por 9,213.8 miles de pesos, pagó con los recursos del SPA 2014 compromisos que corresponden a ejercicios anteriores por 4,240.8 miles de pesos, y existen recursos pendientes de enterar a la Tesorería de la Federación por 1,172.2 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 14,626.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,427.4 miles de pesos, que representó el 62.8% de los 80,295.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 20.3% de los recursos transferidos y reintegró un total por 16,302.4 miles de pesos de recursos y rendimientos; lo que impacto en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia, reintegros y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,626.8 miles de pesos, el cual representa el 29.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Jalisco no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SPA, ya que no proporcionó con calidad y congruencia a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del SPA se cumplieron parcialmente, ya que principalmente en los PPN: Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública, Nuevo Sistema de Justicia Penal y Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza no se lograron los objetivos y líneas de acción del subsidio, ya que no se ejercieron todos los recursos asignados al estado, lo que implicó que algunas de las metas mencionadas registraron insuficiencias.

En conclusión, el estado Jalisco no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, de conformidad con la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de México

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-0913

GF-851

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	172,718.7
Muestra Auditada	94,846.4
Representatividad de la Muestra	54.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México, por 172,718.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 94,846.4 miles de pesos, monto que representó el 54.9% de los recursos transferidos.

Resultados

La principal irregularidad es la falta de reintegro de recursos no devengados y ejercidos por 814.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 814.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 94,846.4 miles de pesos, que representó el 54.9% de los 172,718.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la falta de reintegro de recursos e intereses generados, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 814.6 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Estado de México no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que proporcionó a la SHCP seis de los ocho informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los

recursos, y la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco evaluó los resultados del fondo; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el estado realizó en general una gestión razonable de los recursos del SPA, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Michoacán

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-0914

GF-852

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,992.0
Muestra Auditada	56,638.4
Representatividad de la Muestra	69.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Michoacán, por 80,992.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 56,638.4 miles de pesos, que representó el 69.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos y rendimientos financieros no devengados ni reintegrados a la Tesorería de la Federación por 12,364.2 miles de pesos; pagos improcedentes de bienes que no corresponden con el subsidio por 3,258.4 miles de pesos; por cursos y becas que no cuentan con documentación comprobatoria del gasto por 5,763.8 miles de pesos; por bienes no entregados por SEDENA por 772.5 miles de pesos; por bienes que no cumplen con las características pagadas y bienes no encontrados por 115.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 22,274.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,638.4 miles de pesos, que representaron el 69.9% de los 80,992.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había pagado el 82.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, al 31 de agosto de 2015, aún no se pagaba el 17.1%, los cuales no fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, el Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para el otorgamiento del subsidio a las entidades federativas para el fortalecimiento de sus instituciones de seguridad pública en materia del mando policial para el ejercicio fiscal 2014, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22,274.0 miles de pesos, el cual representa el 39.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Michoacán no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el Gobierno del Estado de Michoacán no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Morelos

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-0915

GF-853

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	64,022.4
Muestra Auditada	52,105.0
Representatividad de la Muestra	81.4%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos, por 64,022.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 52,105.0 miles de pesos, que representó el 81.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son la falta de entrega de armamento por 2,225.4 miles de pesos; la extemporaneidad de los reintegros y la cancelación de la cuenta bancaria; los bienes adquiridos que se encontraron empaquetados y sin utilizar, los montos reportados como devengados en los que no se acreditó la recepción de los bienes y servicios, al 31 de diciembre de 2014, por 4,713.2 miles de pesos; las adquisiciones de los bienes revisados no acreditaron los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que aseguren las mejores condiciones para el estado, el cumplimiento parcial de las metas programadas, así como el incumplimiento de la creación e implementación del módulo de custodio acreditable.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 6,938.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,105.0 miles de pesos, que representa el 81.4% de los 64,022.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa pagó el 31.7% y reportó como devengado el 59.8% de los recursos ministrados.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Morelos incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,938.6 miles de pesos, el cual representa el 13.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Morelos no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, y la información se presentó con la calidad y congruencia requerida, no fue de manera pormenorizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, de conformidad con la normativa que regula su ejercicio y tampoco se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Nayarit

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-0916

GF-854

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,434.1
Muestra Auditada	40,532.9
Representatividad de la Muestra	69.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las instituciones de seguridad pública en materia de mando policial (SPA) asignados por la Federación durante 2014 al estado de Nayarit, por 58,434.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 40,532.9 miles de pesos, que representaron el 69.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: Anticipo de recursos para la adquisición de material con la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA) por 994.7 miles de pesos los cuales no han sido recibidos por la entidad fiscalizada.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 994.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,532.9 miles de pesos, que representó el 69.4% de los 58,434.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante el Subsidio para las entidades federativas para el fortalecimiento de las instituciones de seguridad pública en materia de mando policial (SPA), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Nayarit no había ejercido el 6.5% de los recursos transferidos y, al 31 mayo de 2015, aún no ejercía el 0.1%; esto generó el reintegro a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Nayarit incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 41 fracciones II, IV y VIII segundo párrafo, y 52 de la Ley Federal de Armas de Fuego y Explosivos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 994.7 miles de pesos que representaron el 2.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado de Nayarit no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del SPA, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del estado de Nayarit incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SPA, ya que no reportó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del SPA se cumplieron parcialmente.

En conclusión el Gobierno del estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para las entidades federativas para el fortalecimiento de las instituciones de seguridad pública en materia de mando policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-0917

GF-855

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	99,325.3
Muestra Auditada	56,461.5
Representatividad de la Muestra	56.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nuevo León, por 99,325.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 56,461.5 miles de pesos, monto que representó el 56.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la entidad fiscalizada no reintegró a la Tesorería dela Federación un importe de 1,722.5 miles de pesos de recurso del subsidio e intereses, no envió a la SHCP la información del cuarto trimestral de Gestión de Proyectos ni lo difundió en su pagina de internet o periódico oficial y pagó 1,955.0 miles de pesos por armamento del que no contó con documentación comprobatoria y que no ha sido entregado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 3,677.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 56,461.5 miles de pesos, que representó el 56.8% de los 99,325.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante el Subsidio para las entidades federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció el 5.3% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015, no reintegró a la TESOFE 1,722.5 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y retrasó en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Nuevo León incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,677.5 miles de pesos, el cual representa el 6.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Nuevo León dispone de un sistema de control interno adecuado que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el estado de Nuevo León incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida.

La entidad pagó 26,784.0 miles de pesos por concepto de armamento a la Secretaría de la Defensa Nacional, de lo que no recibió 3,676.2 miles de pesos, monto que representó el 13.7%.

En conclusión el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SPA, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del subsidio.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0918

GF-856

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	78,457.0
Muestra Auditada	50,073.7
Representatividad de la Muestra	63.8%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Oaxaca, por 78,457.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 50,073.7 miles de pesos, que representó el 63.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son los siguientes: adjudicación de contratos de adquisiciones que no se realizaron conforme a la normativa, así como incumplimiento en materia de transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,073.7 miles de pesos, que representaron el 63.8% de los 78,457.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa pagó el 76.9% y reportó como devengado el 23.1% de los recursos ministrados.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que ocasionó observaciones que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Oaxaca no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron adicionalmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no presentó la calidad y congruencia requerida y no los publicó en su página de internet; tampoco evaluó los resultados del subsidio, lo cual la limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el gobierno del estado de Oaxaca realizó en general una gestión razonable de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia

de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-0919

GF-857

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,599.4
Muestra Auditada	39,904.8
Representatividad de la Muestra	41.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Puebla, por 95,599.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 39,904.8 miles de pesos, monto que representó el 41.7% de los recursos transferidos.

Resultados

La principal irregularidad corresponde a 112 chalecos balísticos que se encuentran en desuso.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,904.8 miles de pesos que representó el 41.7% de los 95,599.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 43.4% de los recursos transferidos y, al 31 de mayo de 2015, el 42.9% y reintegró un total por 42,382.9 miles de pesos de recursos y rendimientos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el estado de Puebla incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de reintegros y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, ya que no se ejercieron todos los recursos asignados al estado, lo que implicó que no se alcanzaran las metas de 11 acciones, principalmente en los PPN siguientes: Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza y de Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, en incumplimiento a la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Querétaro

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-0920

GF-858

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71,000.0
Muestra Auditada	45,656.5
Representatividad de la Muestra	64.3%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Querétaro, por 71,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 45,656.5 miles de pesos, que representó el 64.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron: la falta de entrega de municiones por parte de la SEDENA por 1,923.9 miles de pesos y una diferencia entre lo pagado y facturado por 472.1 miles de pesos; la falta de la calidad y congruencia en los reportes trimestrales publicados en el Portal Aplicativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y cierre del ejercicio y la extemporaneidad de los reintegros y la cancelación de la cuenta bancaria.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,396.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,656.5 miles de pesos, que representó el 64.3% de los 71,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había pagado el 89.8% de los recursos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Querétaro registró inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,396.0 miles de pesos, que representa el 5.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Querétaro no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y cumplió con la difusión de los mismos, la información no se presentó con la

calidad y la congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-0921

GF-859

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,226.6
Muestra Auditada	28,728.2
Representatividad de la Muestra	48.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Quintana Roo, por 59,226.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 28,728.2 miles de pesos, monto que representó el 48.5% de los recursos transferidos.

Resultados

La principal irregularidad es: no se han reintegrado recursos del subsidio a la TESOFE por 71.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 71.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,728.2 miles de pesos, que representó el 48.5% de los 59,226.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 31.8% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, no había pagado el 31.8% y reintegró un total por 18,926.6 miles de pesos de recursos y rendimientos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de reintegros y adquisiciones, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, ya que no se ejercieron todos los recursos asignados

al estado, lo que implicó que no se alcanzaran las metas de 28 acciones, principalmente en los PPN: Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza y de Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-0922

GF-860

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	71,380.0
Muestra Auditada	44,218.8
Representatividad de la Muestra	61.9%

La revisión incluyó la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de San Luis Potosí, por 71,380.0 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 44,218.8 miles de pesos, que representaron el 61.9% de los recursos transferidos.

Resultados

La principal irregularidad es: La entidad pagó material con recursos del SPA, por un monto de 463.1 miles de pesos, que adquirió con la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA) y que a la fecha de la auditoría no han sido reintegrados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 463.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,801.3 miles de pesos, que representó el 67.0%, de los 71,380.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció el 2.3% de los recursos transferidos y al mes de marzo de 2015 fue reintegrado a la TESOFE 1,617.0 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, asi como el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 463.1 miles de pesos, que representa el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de San Luis Potosí no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado de San Luis Potosí incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SPA, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-0923

GF-861

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	63,550.7
Muestra Auditada	43,844.9
Representatividad de la Muestra	69.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Sinaloa, por 63,550.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 43,844.9 miles de pesos, que representó el 69.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron el pago de armas y municiones sin contar con la documentación comprobatoria, ni la existencia física de las mismas por 4,224.0 miles de pesos; el pago de cursos de formación inicial especializada, los cuales no se encontraban devengados antes del 31 de diciembre de 2014, por 2,750.0 miles de pesos; por no ejercer el pago del seguro de un auto accidentado para reemplazar la unidad o utilizarlo para fines del subsidio por 170.7 miles de pesos e incumplimientos en materia de transparencia y procesos de adjudicación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 7,144.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,844.9 miles de pesos, que representaron el 69.0% de los 63,550.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría, la entidad federativa no había devengado un importe de 2,750.0 miles de pesos de los recursos ministrados y 309.6 miles de pesos de rendimientos financieros, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Sinaloa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,144.7 miles de pesos, el cual representa el 16.3% de la muestra auditada, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Sinaloa no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no reportó los informes trimestrales a la SHCP, ni los difundió.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, la entidad reportó como alcanzadas el 100.0% de las metas programadas; sin embargo, como resultado de la auditoría, se observaron bienes y servicios que no se entregaron antes de esa fecha, por lo que había recursos no devengados, ni reintegrados a la Tesorería de la Federación por un importe de 2,7500 miles de pesos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, apegada a la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Sonora

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-0924

GF-862

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,468.2
Muestra Auditada	57,872.9
Representatividad de la Muestra	60.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, por 95,468.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 57,872.9 miles de pesos, que representaron el 60.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no devengados ni reintegrados a la TESOFE por 208.0 miles de pesos; por armamento y municiones que no han sido entregados y falta de documentación comprobatoria por 3,753.7 miles de pesos y pago de evaluaciones de control de confianza que no fueron aplicadas en el 2014 por un monto de 547.9 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 4,509.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 57,872.9 miles de pesos, que representaron el 60.6% de los 95,468.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había pagado el 3.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 30 de abril de 2015, aún no se ejercía el 0.2%, los cuales no fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para el otorgamiento del subsidio a las entidades federativas para el fortalecimiento de sus instituciones de seguridad pública en materia del mando policial para el ejercicio fiscal 2014, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,509.6 miles de pesos, el cual representa el 7.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Sonora no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo

ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, en contravención de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tabasco

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-0925

GF-863

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,299.5
Muestra Auditada	37,910.9
Representatividad de la Muestra	58.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Tabasco, por 65,299.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 37,910.9 miles de pesos, que representó el 58.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron que la entidad no envió el segundo trimestre de 2014 del formato Gestión de Proyectos y no lo publicó en internet ni en el periódico oficial del estado y la entidad no presentó documentación por 2,393.9 miles de pesos, ni acreditó la entrega de las armas y municiones.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,393.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,910.9 miles de pesos, que representó el 58.1%, de los 65,299.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado Tabasco no había ejercido el 56.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoria 31 de agosto de 2015, aún no se ejercía el 7.2%; ello generó el reintegro de 4,696.4 miles de pesos por los recursos transferidos no ejercidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado Tabasco registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,393.9 miles de pesos, que representa el 6.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado Tabasco no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP el informe del segundo trimestre previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-0926

GF-864

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	74,778.3
Muestra Auditada	68,567.8
Representatividad de la Muestra	91.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Tamaulipas, por 74,778.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 68,567.8 miles de pesos, que representaron el 91.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron: el pago de becas sin documentación comprobatoria, ni acreditación del pago de las mismas antes del 31 de diciembre de 2014 por 275.0 miles de pesos; incumplimiento en materia de adquisiciones y en las obligaciones de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 275.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,567.8 miles de pesos, que representaron el 91.7% de los 74,778.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría, la entidad federativa no había devengado un importe de 275.0 miles de pesos, ni ejerció 1,567.0 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tamaulipas registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 275.0 miles de pesos, el cual representa el 0.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tamaulipas no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no reportó un cuarto informe trimestral a la SHCP, ni lo difundió.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, la entidad reportó como alcanzadas el 100.0% de las metas programadas; sin embargo, como resultado de la auditoría se observó el pago de becas que no se habían entregado antes de esa fecha, por lo que había recursos no devengados ni reintegrados a la Tesorería de la Federación por un importe de 275.0 miles de pesos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-0927

GF-865

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	61,100.0
Muestra Auditada	42,687.9
Representatividad de la Muestra	69.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala, por 61,100.0 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 42,687.9 miles de pesos, monto que representó el 69.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: desfase de 29 y 36 días del reintegro a la TESOFE de los recursos no devengados ni ejercidos, evaluaciones de control de confianza que no corresponden al ejercicio 2014, los periodos contratados y la falta de documentación que justifique su aplicación y la falta de documentación comprobatoria de gasto de armamento pagado a la SEDENA.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,511.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,687.9 miles de pesos, que representó el 69.9%, de los 61,100.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Subsidio para las entidades federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en materia de Mando Policial (SPA); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció el 4.5% de los recursos transferidos y reintegró a la TESOFE 2,835.6 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública y generó retraso en las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,511.4 miles de pesos, el cual representa el 5.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tlaxcala carece de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado de Tlaxcala cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el estado de Tlaxcala pagó 2,508.0 miles de pesos por concepto de armamento a la Secretaría de la Defensa Nacional, de los que no recibió 1,092.4 miles de pesos que representó el 43.6%.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del subsidio, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-0928

GF-866

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	117,258.7
Muestra Auditada	116,709.4
Representatividad de la Muestra	99.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por 117,258.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 116,709.4 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron: recursos que no estaban devengados antes del 31 de diciembre de 2014 por 2,765.8 miles de pesos; falta de la documentación comprobatoria y justificativa por 800.0 miles de pesos; faltante de recursos en la cuenta bancaria del subsidio por 98,160.6 miles de pesos, así como incumplimientos en los procesos de adquisiciones y en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 101,726.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 116,709.4 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los 117,258.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría la entidad federativa sólo había pagado 19,025.6 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Veracruz de Ignacio de la Llave registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 101,726.4 miles de pesos, el cual representa el 87.2% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Veracruz de Ignacio de Llave no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no reportó todos los informes trimestrales a la SHCP, ni los difundió.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, la entidad reportó como alcanzadas el 100.0% de las metas programadas; sin embargo, como resultado de la auditoría se observaron bienes y servicios que no se habían entregado antes de esa fecha, así como un faltante de 98,160.6 miles de pesos en la cuenta bancaria del subsidio.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, conforme a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-0929

GF-867

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,000.0
Muestra Auditada	39,259.3
Representatividad de la Muestra	60.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Yucatán, por 65,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 39,259.3 miles de pesos, que representó el 60.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a: recursos no devengados ni reintegrados a la TESOFE por 5,285.8 miles de pesos; por evaluaciones de control de confianza que corresponde a otros ejercicios fiscales por un monto de 2,355.0 miles de pesos; por armamento y municiones que no han sido entregados por SEDENA por 753.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,394.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,259.3 miles de pesos que representaron el 60.4% de los 65,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa pagó el 95.4% de los recursos del subsidio.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se establecen los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia del Mando Policial para el ejercicio fiscal 2014,lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,394.2 miles de pesos, el cual representa el 21.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Yucatán no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-0930

GF-868

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	73,592.7
Muestra Auditada	41,126.3
Representatividad de la Muestra	55.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial (SPA) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Zacatecas, por 73,592.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 41,126.3 miles de pesos, que representaron el 55.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron: el pago de armas y municiones, sin documentación comprobatoria, ni acreditación de la entrega de los bienes por 3,384.0 miles de pesos; así como, el pago de chalecos balísticos, los cuales no se encontraban devengados antes del 31 de diciembre de 2014, por 5,013.9 miles de pesos e incumplimientos en materia de transparencia y procesos de adjudicación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,397.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41,126.3 miles de pesos, que representaron el 55.9% de los 73,592.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Subsidio a las Entidades Federativas para el Fortalecimiento de sus Instituciones de Seguridad Pública en Materia de Mando Policial; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría, la entidad federativa no había devengado un importe de 5,013.9 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y retrasó las acciones de los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Zacatecas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,397.9 miles de pesos, el cual representa el 20.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Zacatecas no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó el reporte “Gestión de Proyectos” del cuarto trimestre a la SHCP.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, al 31 de diciembre de 2014, la entidad reportó como alcanzadas el 100.0% de las metas programadas; sin embargo, como resultado de la auditoría se observaron bienes que no se habían entregado antes de esa fecha, por lo que había recursos no devengados ni reintegrados a la Tesorería de la Federación por un importe de 8,397.9miles de pesos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SPA, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-01001-14-0804

GF-869

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,406.9
Muestra Auditada	44,689.9
Representatividad de la Muestra	75.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, ascendieron a 59,406.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 44,689.9 miles de pesos, monto que significó el 75.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 645.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,689.9 miles de pesos, que representó el 75.2% de los 59,406.9 miles de pesos transferidos al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 96.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 96.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 38.6% en profesionalización; el 54.6% en equipamiento y el 3.7% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Mexicali, Baja California

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-02002-14-0850

GF-870

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,379.2
Muestra Auditada	72,271.7
Representatividad de la Muestra	79.1%

Respecto de los recursos transferidos durante 2014 al Gobierno del Estado de Baja California, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Mexicali, Baja California, ascendieron a 91,379.2 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 72,271.7 miles de pesos, monto que significó el 79.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 2,499.0 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,499.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 72,271.7 miles de pesos, que representó el 79.1% de los 91,379.2 miles de pesos transferidos al municipio de Mexicali, Baja California, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.2% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 2,499.0 miles de pesos, que representa el 3.4 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

No se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SUBSEMUN, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; no realizó la evaluación sobre los resultados del SUBSEMUN, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 24.3% corresponde al concepto de profesionalización, el 66.5% a equipamiento y el 9.0% a infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer a sus cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tijuana, Baja California

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-02004-14-0880

GF-871

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,404.8
Muestra Auditada	69,327.1
Representatividad de la Muestra	75.8%

Respecto de los recursos transferidos durante 2014 al Gobierno del Estado de Baja California, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tijuana, Baja California, ascendieron a 91,404.8 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 69,327.1 miles de pesos, monto que significó el 75.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se constataron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de municiones a la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA), que no ha entregado a la fecha de la auditoría por 1,079.9 miles de pesos; y por pagar servicios no realizados en la Red Nacional de Telecomunicaciones, en el concepto de mantenimiento preventivo y correctivo a equipo tecnológico; al equipo de cómputo de la Secretaría de Seguridad Pública Municipal del H. Ayuntamiento de Tijuana, Baja California, por 498.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 395.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 69,327.1 miles de pesos, que representó el 75.8% de los 91,404.8 miles de pesos transferidos al municipio de Tijuana, Baja California, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 3.1% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos para profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los

estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 395.0 miles de pesos, que representa el 0.5 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Tijuana, Baja California, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SUBSEMUN, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes de Gestión de Proyectos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del SUBSEMUN, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 96.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 28.0% corresponde al concepto de profesionalización y el 72.0% a equipamiento, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Paz, Baja California Sur

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-03003-14-0844

GF-872

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,447.4
Muestra Auditada	8,741.4
Representatividad de la Muestra	70.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al municipio de La Paz, Baja California Sur, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de La Paz, Baja California Sur, ascendieron a 12,447.4 miles de pesos. La muestra para su revisión fue 8,741.4 miles de pesos, monto que significó el 70.2% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no reintegrar los recursos no devengados a la TESOFE por 76.7 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 76.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,741.4 miles de pesos, que representó el 70.2% de los 12,447.4 miles de pesos transferidos al municipio de La Paz, Baja California sur, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 5.2% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinaran recursos orientados al Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un

importe de 76.7 miles de pesos, que representa el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 94.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 19.9% en profesionalización y el 74.9% en equipamiento, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Calakmul, Campeche

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04010-14-0813

GF-873

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,111.2
Representatividad de la Muestra	81.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Campeche, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Calakmul, Campeche, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,111.2 miles de pesos, monto que significó el 81.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no reintegrar los recursos no devengados a la TESOFE por 89.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 90.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,111.2 miles de pesos, que representó el 81.1% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Calakmul, Campeche, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 89.8 miles de pesos, que representa el 1.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.1% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 48.9% se aplicó en profesionalización y el 50.2%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio no realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Campeche, Campeche

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-04002-14-0814

GF-874

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, así como al Gobierno del Estado de Campeche, a través del subsidio, en beneficio del Municipio de Campeche, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,500.0
Muestra Auditada	7,888.1
Representatividad de la Muestra	75.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Campeche, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Campeche, Campeche, ascendieron a 10,500.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,888.1 miles de pesos, monto que significó el 75.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,888.1 miles de pesos, que representó el 75.1% de los 10,500.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche, los cuales se asignaron al municipio de Campeche, Campeche, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, y al cierre de la auditoria, aún no se ejercía el 18.8%; por lo que no se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa del subsidio, principalmente a las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El Gobierno del Estado de Campeche dispone de un sistema de control interno adecuado para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejercieron el 81.2% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 12.5% en profesionalización y el 68.7% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07027-14-0816

GF-875

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,228.3
Representatividad de la Muestra	72.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Chiapas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,228.3 miles de pesos, monto que significó el 72.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,228.3 miles de pesos, que representó el 72.3% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Chiapa de Corzo, Chiapas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.7% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 40.5% se aplicó en profesionalización y el 58.8%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-07101-14-0888

GF-876

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,100.9
Muestra Auditada	20,200.4
Representatividad de la Muestra	87.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Chiapas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, ascendieron a 23,100.9 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 20,200.4 miles de pesos, monto que significó el 87.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,200.4 miles de pesos, que representó el 87.4% de los 23,100.9 miles de pesos transferidos al municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos, para los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 37.9% en profesionalización y el 62.0% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chihuahua, Chihuahua

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08019-14-0818

GF-877

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	57,901.9
Muestra Auditada	43,966.2
Representatividad de la Muestra	75.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Chihuahua, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Chihuahua, Chihuahua, ascendieron a 57,901.9 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 43,966.2 miles de pesos, monto que significó el 75.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por pagar armas y municiones a la SEDENA que no fueron entregadas al municipio por un importe de 8,347.5 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,347.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,966.2 miles de pesos, que representó el 75.9% de los 57,901.9 miles de pesos transferidos al municipio de Chihuahua, Chihuahua, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 97.0% de los recursos transferidos, esto generó que no se ejercieran todos los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones; así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,347.5 miles de pesos, que representa el 19.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio proporcionó a la SHCP los informes con diferencia en cifras previstas por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 28.8% se ejecutó en profesionalización y el 68.2%, en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Juárez, Chihuahua

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-08037-14-0841

GF-878

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,313.3
Muestra Auditada	67,417.8
Representatividad de la Muestra	73.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Chihuahua, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Juárez, Chihuahua, ascendieron a 91,313.3 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 67,417.8 miles de pesos, monto que significó el 73.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 16,560.2 miles de pesos; por el pago de armas y municiones a la SEDENA que no fueron entregadas al municipio; equipo de protección que no cumple con el catálogo de conceptos y programas de prevención no autorizados por parte del SESNSP.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 16,560.2 miles de pesos, de los cuales 1,844.3 miles de pesos fueron operados y 14,715.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,417.8 miles de pesos, que representó el 73.8% de los 91,313.3 miles de pesos transferidos al municipio de Juárez, Chihuahua, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 13.5% de los recursos transferidos, lo que generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito

Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,560.2 miles de pesos, el cual representa el 24.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes; asimismo, presentó diferencia en cifras el cuarto informe, previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 86.5% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 34.6% se ejecutó en profesionalización y el 51.9%, en equipamiento, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del subsidio, conforme a la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Acuña, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05002-14-1602

GF-879

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,000.0
Muestra Auditada	10,681.6
Representatividad de la Muestra	97.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Acuña, Coahuila, ascendieron a 11,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 10,681.6 miles de pesos, monto que significó el 97.1% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, se incumplió principalmente las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que infringieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,681.6 miles de pesos, que representó el 97.1% de los 11,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Acuña, Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan

coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 2.9% de los recursos transferidos, esto generó que no se destinaran recursos para profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y registro contable, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.1% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 48.3%, en profesionalización, y 48.8%, en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Frontera, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05010-14-1603

GF-880

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	9,958.9
Representatividad de la Muestra	99.6%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Frontera, Coahuila, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 9,958.9 miles de pesos, monto que significó el 99.6% de los recursos asignados.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 72.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,958.9 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Frontera, Coahuila, mediante el Otorgamiento de

subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.4% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinaran recursos a los programas con prioridad nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias y deficiencias del control interno, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 71.9 miles de pesos, que representó el 0.7% de la muestra auditada.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.6% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 60.9% en profesionalización y 38.7% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matamoros, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05017-14-1604

GF-881

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	9,925.5
Representatividad de la Muestra	99.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Matamoros, Coahuila, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 9,925.5 miles de pesos, monto que significó el 99.3% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,925.5 miles de pesos, que representó el 99.3% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Matamoros, Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus

demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información contable, y deficiencias del control interno, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 55.5% en profesionalización y 44.5% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Sabinas, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05028-14-1605

GF-882

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,385.4
Representatividad de la Muestra	83.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Sabinas, Coahuila, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 8,385.4 miles de pesos, monto que significó el 83.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 75.7 miles de pesos por la adquisición de bienes que no están autorizados por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 75.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,385.4 miles de pesos, que representó el 83.9% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Sabinas, Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinaran recursos a los programas con prioridad nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias, incumplimiento en las reglas de operación y deficiencias del control interno, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 75.7 miles de pesos, que representa el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 47.3% en profesionalización, 49.7% en equipamiento y 2.9% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05030-14-1606

GF-883

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	50,135.2
Muestra Auditada	50,076.6
Representatividad de la Muestra	99.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Saltillo, Coahuila, ascendieron a 50,135.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 50,076.6 miles de pesos, monto que significó el 99.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 50,076.6 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 50,135.2 miles de pesos transferidos al municipio de Saltillo, Coahuila mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan

coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias, cumplimiento de metas y adquisiciones, y deficiencias del control interno, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se detectaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 58.9% se ejerció en profesionalización, y el 41.0% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-05035-14-1607

GF-884

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,302.9
Muestra Auditada	35,952.6
Representatividad de la Muestra	99.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Torreón, Coahuila, ascendieron a 36,302.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 35,952.6 miles de pesos, monto que significó el 99.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseño una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,952.6 miles de pesos, que representó el 99.0% de los 36,302.9 miles de pesos transferidos al municipio de Torreón, Coahuila, mediante el Otorgamiento de

subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencias, cumplimiento de metas y adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 28.9% se ejerció en profesionalización, el 68.6% en equipamiento y el 2.5% en infraestructura; esto contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer sus cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Colima, Colima

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-06002-14-0823

GF-885

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, así como al Gobierno del Estado de Colima, a través del subsidio, en beneficio del Municipio de Colima, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,500.0
Muestra Auditada	7,677.7
Representatividad de la Muestra	73.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Colima, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al estado de Colima, Colima, ascendieron a 10,500.0 miles de pesos, fueron ejercidos por el Gobierno del Estado de Colima. La muestra para su revisión fue de 7,677.7 miles de pesos, monto que significó el 73.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, en la revisión, no se determinaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,677.7 miles de pesos, que representó el 73.1% de los 10,500.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estado Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de cumplimiento de entrega al SESNSP, ya que el municipio entregó de forma parcial el acta de cierre del ejercicio del recurso, así como extemporáneamente el informe anual, conforme a lo previsto por las reglas de operación del subsidio, lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Colima, de éstos, el 35.4% en profesionalización y el 64.6% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09010-14-0795

GF-886

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,301.0
Muestra Auditada	15,915.1
Representatividad de la Muestra	87.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios, y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados a la delegación Álvaro Obregón ascendieron a 18,301.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 15,915.1 miles de pesos, monto que significó el 87.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,915.1 miles de pesos, que representó el 87.0% de los 18,301.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Álvaro Obregón, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación Álvaro Obregón no habían ejercido el 0.5%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal y la delegación no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa; y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 99.5% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 26.2% en profesionalización y el 73.3% en equipamiento, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación realizaron, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Gustavo A. Madero, Distrito Federal

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09005-14-0796

GF-887

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,142.2
Muestra Auditada	42,019.6
Representatividad de la Muestra	87.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios, y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados a la delegación Gustavo A. Madero ascendieron a 48,142.2 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 42,019.6 miles de pesos, monto que significó el 87.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,019.6 miles de pesos, que representó el 87.3% de los 48,142.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Gustavo A. Madero, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Gustavo A. Madero no habían ejercido el 0.5%, de los recursos transferidos, ello generó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas de Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal y la delegación no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su

normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 99.5% de los recursos asignados a la delegación, de éstos, el 25.8% en profesionalización, 48.8% en equipamiento, y en Infraestructura el 24.9% situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación realizaron, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Iztapalapa, Distrito Federal

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09007-14-0797

GF-888

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	77,794.8
Muestra Auditada	67,623.6
Representatividad de la Muestra	86.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios, y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados a la delegación Iztapalapa ascendieron a 77,794.8 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 67,623.6 miles de pesos, monto que significó el 86.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,623.6 miles de pesos, que representó el 86.9% de los 77,794.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Iztapalapa, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Iztapalapa no habían ejercido el 0.9%, de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas de Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, la delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal y la delegación no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su

normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 99.1% de los recursos asignados a la delegación, de éstos, el 25.7% en profesionalización, 70.9% en equipamiento, y en Infraestructura el 2.5% situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación realizaron, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09016-14-0798

GF-889

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,128.2
Muestra Auditada	12,227.7
Representatividad de la Muestra	80.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios, y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la transferencia de recursos asignados para la delegación Miguel Hidalgo, que ascendieron a 15,128.2 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 12,227.7 miles de pesos, monto que significó el 80.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 616.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,227.7 miles de pesos, que representó el 80.8% de los 15,128.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal, para la delegación Miguel Hidalgo mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Miguel Hidalgo no habían ejercido el 0.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la delegación Miguel Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y procedimientos de licitación, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la

ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.3% de los recursos asignados a la delegación, de éstos, el 25.8% corresponde al concepto de profesionalización, el 57.7% a equipamiento y el 16.3% a infraestructura, situación que contribuyó para profesionalizar y equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Miguel Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Milpa Alta, Distrito Federal

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09009-14-0799

GF-890

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,029.6
Muestra Auditada	8,696.6
Representatividad de la Muestra	86.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios, y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la transferencia de recursos asignados a la delegación Milpa Alta, que ascendieron a 10,029.6 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,696.6 miles de pesos, monto que significó el 86.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,696.6 miles de pesos, que representó el 86.7% de los 10,029.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal, para la Delegación Milpa Alta mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación Milpa Alta no habían ejercido el 1.6%, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación Milpa Alta incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de entrega del informe final del programa de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal y la Delegación Milpa Alta no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 98.4% de los recursos asignados a la Delegación, de éstos, el 26.2% corresponde al concepto de profesionalización, el 72.2% a equipamiento y el 0.0% a infraestructura, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación Milpa Alta realizaron en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Tlalpan, Distrito Federal

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-09012-14-0800

GF-891

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,780.0
Muestra Auditada	14,235.7
Representatividad de la Muestra	84.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de recursos asignados a la delegación Tlalpan, Distrito Federal, ascendieron a 16,780.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 14,235.7 miles de pesos, monto que significó el 84.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,235.7 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 16,780.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Tlalpan, mediante el subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Tlalpan no habían ejercido el 0.5% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinaran recursos a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del Gobierno del Distrito Federal.

En el ejercicio de los recursos, la delegación Tlalpan incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Distrito Federal y la delegación Tlalpan no disponen de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de

su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.5% de los recursos asignados al Gobierno del Distrito Federal para la delegación Tlalpan, de éstos, el 26.0% corresponde al concepto de profesionalización, el 71.0% a equipamiento y el 3.0% a infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal y la delegación Tlalpan realizaron, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Durango, Durango

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-10005-14-0827

GF-892

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,004.8
Muestra Auditada	19,956.4
Representatividad de la Muestra	86.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Durango, Durango, ascendieron a 23,004.8 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 19,956.4 miles de pesos, monto que significó el 86.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,956.4 miles de pesos, que representó el 86.7% de los 23,004.8 miles de pesos transferidos al municipio de Durango, Durango, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, los Lineamientos para Informar Sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los Recursos del Ramo General 33, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril de 2013, los Lineamientos Generales de Diseño y Ejecución de los Programas de Evaluación del Subsidio a los Municipios y, en su caso, a los Estados cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales 2014 así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó incompletos los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos**.**

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.0% en profesionalización y el 70.0% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Abasolo, Guanajuato

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11001-14-0803

GF-893

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,963.9
Representatividad de la Muestra	89.6%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Abasolo, Guanajuato, que ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 8,963.9 miles de pesos, monto que significó el 89.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,963.9 miles de pesos, que representó el 89.6% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Abasolo, Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que atendió el objetivo del subsidio y realizó las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 32.0% en profesionalización y el 67.9% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y

fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Guanajuato, Guanajuato

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11015-14-0832

GF-894

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,500.0
Muestra Auditada	10,495.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de recursos asignados al municipio de Guanajuato, Guanajuato, que ascendieron a 10,500.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 10,495.9 miles de pesos, monto que significó el 99.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, lo cual derivó en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 294.6 miles de pesos en conceptos no autorizados por el Centro Nacional de Prevención del Delito del SESNSP.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 10,495.9 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 10,500.0 miles de pesos transferidos al municipio de Guanajuato, Guanajuato, mediante el Otorgamiento del subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.3% en profesionalización y el 69.6% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Irapuato, Guanajuato

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11017-14-0837

GF-895

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,990.7
Muestra Auditada	17,990.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de recursos asignados al municipio de Irapuato, Guanajuato que ascendieron a 17,990.7 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, lo cual derivó en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,990.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Irapuato, Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 95.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un sistema de control interno adecuado para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 95.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 34.1% en profesionalización y 61.7% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y

fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de León, Guanajuato

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11020-14-0847

GF-896

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,293.9
Muestra Auditada	66,357.8
Representatividad de la Muestra	72.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de León, Guanajuato, ascendieron a 91,293.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 66,357.8 miles de pesos, monto que significó el 72.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones, obra pública y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se emitieron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 5,382.0 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas, y 180.2 miles de pesos en conceptos de obra pagados y no ejecutados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 5,562.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 66,357.8 miles de pesos, que representó el 72.7% de los 91,293.9 miles de pesos transferidos al municipio de León, Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 3.1% de los recursos transferidos, lo anterior provocó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y las reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando

tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 5,562.2 miles de pesos, que representa el 8.4 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de León, Guanajuato, no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 96.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 31.5% en profesionalización, 55.6% en equipamiento, y 9.8% en infraestructura; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11003-14-0866

GF-897

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,648.6
Representatividad de la Muestra	86.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 8,648.6 miles de pesos, monto que significó el 86.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió las disposiciones de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, principalmente con la entrega del acta de cierre en tiempo y forma a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, y la documentación comprobatoria del gasto se encuentra cancelada con la leyenda “Operado SUBSEMUN 2014”.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,648.6 miles de pesos, que representó el 86.5% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de San Miguel de Allende, Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 33.7% en profesionalización y 67.2% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar a los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Villagrán, Guanajuato

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-11044-14-0893

GF-898

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,133.3
Representatividad de la Muestra	81.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de recursos asignados al municipio de Villagrán, Guanajuato, que ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 8,133.3 miles de pesos, monto que significó el 81.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,133.3 miles de pesos, que representó el 81.3% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Villagrán, Guanajuato, mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Villagrán, Guanajuato, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 35.8% corresponde al concepto de profesionalización y el 64.1% a equipamiento, lo que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12029-14-0819

GF-899

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,500.0
Muestra Auditada	7,900.0
Representatividad de la Muestra	68.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guerrero, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, ascendieron a 11,500.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,900.0 miles de pesos, monto que significó el 68.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, por no ser exclusiva la cuenta bancaria y presentar extemporánea y de forma parcial el acta de cierre del ejercicio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,900.0 miles de pesos, que representó el 68.7% de los 11,500.0 miles de pesos transferidos al municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las cuales no afectaron el cumplimiento de los objetivos del subsidio.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 28.4% en los conceptos de profesionalización, el 28.1% en equipamiento y el 43.5% en infraestructura, situación

que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública y mejorar la infraestructura de la corporación policial, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-12035-14-0836

GF-900

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,254.2
Representatividad de la Muestra	72.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Guerrero, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,254.2 miles de pesos, monto que significó el 72.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se determinaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,059.1 miles de pesos al contratar y pagar al Consejo Estatal de Seguridad Pública de Guerrero para la realización de evaluaciones de control de confianza para el personal operativo, las cuales no se realizaron.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,081.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,254.2 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Iguala de la Independencia, Guerrero, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 4.7% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad

pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 1,081.1 miles de pesos, que representan el 14.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 95.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 34.6% en profesionalización y el 60.7% en equipamiento; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13048-14-0858

GF-901

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,866.9
Muestra Auditada	7,918.5
Representatividad de la Muestra	66.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, ascendieron a 11,866.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 7,918.5 miles de pesos, monto que significó el 66.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,918.5 miles de pesos, que representó el 66.7% de los 11,866.9 miles de pesos transferidos al municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y se realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 28.5% en profesionalización; el 70.2% en equipamiento y el 1.2% en infraestructura, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tizayuca, Hidalgo

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-13069-14-0881

GF-902

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,253.7
Representatividad de la Muestra	72.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tizayuca, Hidalgo, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 7,253.7 miles de pesos, monto que significó el 72.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no se mostrar evidencia de la aplicación de cuatro cursos de capacitación para policías de proximidad que debieron haber sido impartidos por la Academia de Seguridad Pública del Surestepor 847.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 847.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,253.7 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tizayuca, Hidalgo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al

Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Tizayuca, Hidalgo, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, sin embargo, no incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 27.5% corresponde al concepto de profesionalización, el 32.6% a equipamiento y el 39.8% a infraestructura, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de El Salto, Jalisco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14070-14-0829

GF-903

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,500.0
Muestra Auditada	10,500.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de El Salto, Jalisco, ascendieron a 10,500.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, lo cual derivó en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,500.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 10,500.0 miles de pesos transferidos al municipio de El Salto, Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que atendió el objetivo del subsidio, y se realizaron las acciones programadas en el municipio.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un control interno adecuado que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 44.1% en profesionalización y el 55.9% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalajara, Jalisco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14039-14-0830

GF-904

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,354.0
Muestra Auditada	89,888.1
Representatividad de la Muestra	98.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Guadalajara, Jalisco, ascendieron a 91,354.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 89,888.1 miles de pesos, monto que significó el 98.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, lo cual derivó en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,393.1 miles de pesos, en cursos que no están registrados ni validados por el SESNSP, y 1,318.6 pesos, en la adquisición de armas y municiones a la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA), y se verificó que está pendiente la entrega de los bienes.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,711.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 89,888.1 miles de pesos, que representó el 98.4% de los 91,354.0 miles de pesos transferidos al municipio de Guadalajara, Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 1.6% de los recursos transferidos; ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en adquisiciones y en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito

Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,393.1 miles de pesos, en cursos que no están registrados ni validados por el SESNSP, y 1,318.6 pesos, en la adquisición de armas y municiones a la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA), y se verificó que está pendiente la entrega de los bienes, los cuales representan el 3.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SUBSEMUN, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del subsidio, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio no se cumplieron, ya que se ejerció el 98.4% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 20.9% en profesionalización, 65.3% en equipamiento y 13.9% en infraestructura, situación que no contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, ni a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, tampoco a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Lagos de Moreno, Jalisco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14053-14-0846

GF-905

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	10,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Lagos de Moreno, Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 83.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y erogaciones no autorizadas, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 83.7% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.5% en profesionalización, 43.2% en equipamiento, y 10.0% en infraestructura, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14098-14-0869

GF-906

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,862.8
Muestra Auditada	20,862.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, ascendieron a 20,862.8 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se constataron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no presentar la validación y registro por parte de la Dirección General de Apoyo Técnico del SESNSP, de los cursos de actualización y especialización para la policía preventiva municipal, se constató que el municipio pagó 1,418.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,418.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,862.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 20,862.8 miles de pesos transferidos al municipio de San Pedro Tlaquepaque, Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos, ello genero que se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al

Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 1,418.0 miles de pesos, que representa el 6.8 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 29.4% en profesionalización y el 70.6% en equipamiento: situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tonalá, Jalisco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14101-14-0886

GF-907

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,052.4
Muestra Auditada	12,052.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tonalá, Jalisco, ascendieron a 12,052.4 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,052.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 12,052.4 miles de pesos transferidos al municipio de Tonalá, Jalisco, mediante el Recurso para el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 87.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría aún no se ejercía el 12.5%, ello género que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 83.7% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 27.8% en profesionalización y el 72.8% en equipamiento, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zapopan, Jalisco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-14120-14-0896

GF-908

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	81,668.5
Muestra Auditada	68,904.6
Representatividad de la Muestra	84.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la transferencia de recursos asignados al municipio de Zapopan, Jalisco, que ascendieron a 81,668.5 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 68,904.6 miles de pesos, monto que significó el 84.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no reintegrar los recursos no devengados a la TESOFE por 124.7 miles de pesos de intereses generados en la cuenta bancaria del SUBSEMUN; así como la adquisición de bienes por 2,508.9 miles de pesos que no cumplen con el Catálogo de Conceptos SUBSEMUN 2014 ni están autorizados por parte del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, y la entrega parcial que realizó la Secretaría de la Defensa Nacional al municipio por la adquisición de armamento y municiones por 6,584.9 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 9,218.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,904.6 miles de pesos, que representó el 84.4% de los 81,668.5 miles de pesos transferidos al municipio de Zapopan, Jalisco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función

o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, y el Catálogo de Conceptos y Documento Especificaciones de los Bienes para el Equipamiento de Policía de Proximidad y Grupo Táctico contemplados en el Catálogo de Conceptos SUBSEMUN 2014, emitido por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 124.7 miles de pesos, por no reintegrar a la TESOFE los intereses generados de la cuenta bancaria; así como 2,508.9 miles de pesos por adquisiciones de bienes que no cumplen con el Catálogo de Conceptos SUBSEMUN 2014, ni con la autorización por parte del SESNSP y la entrega parcial que realizó la SEDENA al municipio por la adquisición de armas y municiones por 6,584.9 miles de pesos, la cual representa el 13.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado control interno que le permita identificar los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del subsidio, lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio no se cumplieron, aunque se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 41.1% en profesionalización, 55.1% en equipamiento, y 3.8% en infraestructura, situación que no contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, ni a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como tampoco a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del subsidio, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Chicoloapan, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15029-14-0817

GF-909

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,580.0
Representatividad de la Muestra	75.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó los recursos asignados al municipio de Chicoloapan, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,580.0 miles de pesos, monto que significó el 75.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se determinaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no reintegrar los recursos no devengados a la TESOFE por 414.3 miles de pesos, e intereses generados en la cuenta bancaria por 33.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 447.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,580.0 miles de pesos, que representó el 75.8% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos a el municipio de Chicoloapan, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no ejerció el 4.1% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al

Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio carece de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 95.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 42.8% en profesionalización y el 53.1% en equipamiento; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Chimalhuacán, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15031-14-0820

GF-910

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,996.1
Muestra Auditada	9,860.1
Representatividad de la Muestra	70.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al municipio de Chimalhuacán, Estado de México, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), que ascendieron a 13,996.1 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 9,860.1 miles de pesos, que significaron el 70.4% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio cumplió las disposiciones de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, principalmente con la entrega del acta de cierre en tiempo y forma a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, y la documentación comprobatoria del gasto se encuentra cancelada con la leyenda “Operado SUBSEMUN 2014”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,860.1 miles de pesos, que representó el 70.4% de los 13,996.1 miles de pesos transferidos al municipio de Chimalhuacán, Estado de México, mediante el subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 43.9% en profesionalización, 54.9% en equipamiento y 1.0% en infraestructura; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15033-14-0828

GF-911

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,348.0
Muestra Auditada	38,246.7
Representatividad de la Muestra	86.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, ascendieron a 44,348.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 38,246.7 miles de pesos, monto que significó el 86.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, lo cual derivó en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, en la revisión, se determinaron observaciones que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 86.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,246.7 miles de pesos, que representó el 86.2% de los 44,348.0 miles de pesos, transferidos al municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP tres de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni publicó los publicó en su periódico oficial, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, de éstos, el 40.3% se ejecutó en profesionalización y el 59.7%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Huehuetoca, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15035-14-0835

GF-912

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,457.0
Representatividad de la Muestra	74.6%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Huehuetoca, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,457.0 miles de pesos, monto que significó el 74.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de una camioneta con equipamiento especial por 126.2 miles con recursos SUBSEMUN 2014, concepto que no está autorizado por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, sin embargo el monto se reintegró a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 126.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,457.0 miles de pesos, que representó el 74.6% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Huehuetoca, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que generó un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 126.2 miles de pesos, que representa el 1.7 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 32.8% corresponde al concepto de profesionalización, el 56.1% a equipamiento y el 11.0% a infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de La Paz, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15070-14-0845

GF-913

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,950.0
Representatividad de la Muestra	79.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de La Paz, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 7,950.0 miles de pesos, monto que significó el 79.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,950.0 miles de pesos, que representó el 79.5% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de La Paz, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 35.1% en profesionalización y el 64.8% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15057-14-0853

GF-914

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,887.7
Muestra Auditada	15,844.8
Representatividad de la Muestra	69.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, ascendieron a 22,887.7 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 15,844.8 miles de pesos, monto que significó el 69.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,844.8 miles de pesos, que representaron el 69.2% de los 22,887.7 miles de pesos transferidos al municipio de Naucalpan de Juárez, Estado de México, mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa, principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 40.7% en profesionalización y el 59.2% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar y equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Nicolás Romero, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15060-14-0854

GF-915

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,265.2
Representatividad de la Muestra	82.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Nicolás Romero, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,265.2 miles de pesos, monto que significó el 82.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,265.2 miles de pesos, que representaron el 82.7% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Nicolás Romero, Estado de México, mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 25.5% en profesionalización y el 74.4% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y

fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de San Mateo Atenco, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15076-14-0865

GF-916

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	6,987.9
Representatividad de la Muestra	69.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de San Mateo Atenco, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 6,987.9 miles de pesos, monto que significó el 69.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, porque la cuenta bancaria productiva no fue exclusiva para recibir y administrar los recursos del subsidio; la documentación comprobatoria del gasto no se canceló con la leyenda de Operado SUBSEMUN 2014", y se determinaron adquisiciones que carecen de la autorización del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública (SESNSP).

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,987.9 miles de pesos, que representó el 69.9% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 97.6% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo cual no afectó el cumplimiento de los objetivos del subsidio.

El municipio dispone de un sistema de control interno adecuado para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.6% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 35.2% en profesionalización y el 62.4%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15104-14-0882

GF-917

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	16,873.7
Muestra Auditada	11,049.5
Representatividad de la Muestra	65.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, ascendieron a 16,873.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 11,049.5 miles de pesos, monto que significó el 65.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió las disposiciones de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, principalmente con la entrega del acta de cierre en tiempo y forma a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, y la documentación comprobatoria del gasto se encuentra cancelada con la leyenda “Operado SUBSEMUN 2014”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,049.5 miles de pesos, que representó el 65.5% de los 16,873.7 miles de pesos transferidos al municipio de Tlalnepantla de Baz, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 95.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio principalmente las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 95.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 45.8% en los conceptos de profesionalización; el 32.1% en equipamiento para profesionalizar y equipar sus cuerpos de seguridad pública, y 17.4% en infraestructura de la corporación policial.

Los objetivos establecidos del subsidio se cumplieron, ya que se ejercieron los recursos para fortalecer el desempeño de las funciones de seguridad pública de los municipios, a fin de salvaguardar los derechos de integridad de sus habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, conforme a los Programas con Prioridad Nacional siguientes: el 20.0% en Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana; el 15.9% en Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación de Control de Confianza y 59.4% en Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Toluca, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15106-14-0885

GF-918

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,368.8
Muestra Auditada	14,912.6
Representatividad de la Muestra	69.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Toluca, Estado de México, ascendieron a 21,368.8 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 14,912.6 miles de pesos, monto que significó el 69.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,912.6 miles de pesos, que representó el 69.8% de los 21,368.8 miles de pesos transferidos al municipio Toluca, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 7.8% de los recursos transferidos, ello generó que no se cumplieran con las metas programadas en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las cuales no afectaron el cumplimiento de los objetivos del subsidio.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del subsidio; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 92.2% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 25.9% en profesionalización y el 74.1% en equipamiento, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tultepec, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15108-14-0887

GF-919

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,475.4
Representatividad de la Muestra	74.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tultepec, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,475.4 miles de pesos, monto que significó el 74.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,475.4 miles de pesos, que representó el 74.8% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Tultepec, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, aun cuando se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 27.9% corresponde al concepto de profesionalización y el 72.1% a equipamiento, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15122-14-0890

GF-920

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,795.8
Representatividad de la Muestra	88.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,795.8 miles de pesos, monto que significó el 88.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, en la revisión, se determinaron observaciones que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,795.8 miles de pesos, que representó el 88.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 97.8.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de cumplimiento de entrega al SESNSP, ya que el municipio no entregó de forma parcial el acta de cierre del ejercicio del recurso; tampoco envió el informe anual, ni el Programa Integral de Prevención Social del Delito con Participación Ciudadana contiene las firmas de los responsables correspondientes, conforme a lo previsto por las reglas de operación del subsidio, lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.8% de los recursos asignados al municipio, el 39.1% se ejecutó en profesionalización y el 60.9%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como al desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zumpango, Estado de México

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-15120-14-0898

GF-921

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	6,501.1
Representatividad de la Muestra	65.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Zumpango, Estado de México, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 6,501.1 miles de pesos, monto que significó el 65.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,501.1 miles de pesos, que representó el 65.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Zumpango, Estado de México, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 1.1% de los recursos transferidos; ello generó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como a las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 98.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 48.0% en profesionalización y el 50.9% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0801

GF-922

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	125,790.2
Muestra Auditada	125,790.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que ascendieron a 125,790.2 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 354.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 165,790.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, y al cierre de la auditoría el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo ejerció el 100.0% de los recursos transferidos a los municipios beneficiados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las Reglas para el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 354.4 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Apatzingán, Michoacán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16006-14-0806

GF-923

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	10,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Michoacán, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Apatzingán, Michoacán, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de recursos transferidos al municipio de Apatzingán, Michoacán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 6.7% de los recursos transferidos, lo anterior provocó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 93.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 23.8% en profesionalización, 45.9% en equipamiento, y 23.6% en infraestructura; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio no realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Pátzcuaro, Michoacán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16066-14-0859

GF-924

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	10,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Michoacán, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Pátzcuaro, Michoacán, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 511.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 10,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Pátzcuaro, Michoacán, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 5.1% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al

Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 94.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 28.9% en profesionalización, 51.0% en equipamiento, y 15.0% en infraestructura, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tarímbaro, Michoacán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16088-14-0873

GF-925

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	10,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Michoacán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que la aplicación de recursos asignados al municipio de Tarímbaro, Michoacán, que ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tarímbaro, Michoacán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 96.3% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 96.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 43.3% en profesionalización y el 53.0% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zitácuaro, Michoacán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-16112-14-0897

GF-926

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	9,730.6
Representatividad de la Muestra	97.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Michoacán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zitácuaro, Michoacán, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 9,730.6 miles de pesos, monto que significó el 97.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,730.6 miles de pesos, que representó el 97.3% de los recursos transferidos al municipio de Zitácuaro, Michoacán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 2.7% de los recursos transferidos, lo cual generó que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

El municipio de Zitácuaro, Michoacán, no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 17.8% se asignó en el concepto de profesionalización, el 54.9%, en equipamiento y el 24.6%, en infraestructura, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio.

Municipio de Ayala, Morelos

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17004-14-0809

GF-927

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,058.7
Representatividad de la Muestra	70.6%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Morelos, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Ayala, Morelos, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,058.7 miles de pesos, monto que significó el 70.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,058.7 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Ayala, Morelos, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no ejerció el 0.1% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, puesto que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 33.5% se ejerció en profesionalización, el 63.1% en equipamiento, y el 3.4% en infraestructura, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cuernavaca, Morelos

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17007-14-0825

GF-928

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,252.5
Muestra Auditada	9,915.2
Representatividad de la Muestra	69.6%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno de Morelos, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que recursos asignados al municipio de Cuernavaca, Morelos, ascendieron a 14,252.5 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 9,915.2 miles de pesos, monto que significó el 69.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,915.2 miles de pesos, que representó el 69.6% de los 14,252.5 miles de pesos transferidos a el municipio de Cuernavaca, Morelos, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el municipio ejerció el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 41.4% en profesionalización, el 56.5% en equipamiento y el 2.1% a infraestructura; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jojutla, Morelos

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17012-14-0840

GF-929

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,053.3
Representatividad de la Muestra	70.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno de Morelos, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Jojutla, Morelos, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,053.3 miles de pesos, monto que significó el 70.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,053.3 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Jojutla, Morelos, mediante otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.2% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y servicios, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Jojutla, Morelos, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.8% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 23.5% corresponde al concepto de profesionalización, el 25.6% a equipamiento y 50.7% en infraestructura, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlaltizapán de Zapata, Morelos

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-17024-14-0883

GF-930

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,041.8
Representatividad de la Muestra	70.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno de Morelos, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tlaltizapán, Morelos, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,041.8 miles de pesos, monto que significó el 70.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,041.8 miles de pesos, que representó el 70.4% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tlaltizapán, Morelos, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos, ello generó el incumplimiento de las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa, principalmente en materia de transparencia, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 34.3% corresponde al concepto de profesionalización, el 50.6% a equipamiento y el 15.0% a infraestructura, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, mejorar su infraestructura y desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SUBSEMUN, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18015-14-0871

GF-931

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,053.0
Representatividad de la Muestra	70.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Nayarit, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,053.0 miles de pesos, monto que significó el 70.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se verificaron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por el pago de evaluaciones de las cuales no cuentan con evidencia de haberse realizado por 66.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 66.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,053.0 miles de pesos, que representó el 70.5% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Santiago Ixcuintla, Nayarit, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que generó un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 66.9 miles de pesos, que representa el 0.9 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 58.9% corresponde al concepto de profesionalización y el 40.4% a equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz pública, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepic, Nayarit

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-18017-14-0877

GF-932

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,436.3
Muestra Auditada	15,575.6
Representatividad de la Muestra	61.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Nayarit, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tepic, Nayarit, ascendieron a 25,436.3 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 15,575.6 miles de pesos, monto que significó el 61.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 15,575.6 miles de pesos, que representó el 61.2% de los 25,436.3 miles de pesos transferidos al municipio de Tepic, Nayarit, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.8% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y se realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Tepic, Nayarit, dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP el primer trimestre de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco lo publicó en su página oficial.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 25.1% en profesionalización, el 62.0% a equipamiento y el 12.7% a infraestructura, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guadalupe, Nuevo León

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19026-14-0831

GF-933

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,258.3
Muestra Auditada	18,596.3
Representatividad de la Muestra	80.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Guadalupe, Nuevo León, ascendieron a 23,258.3 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 18,596.3 miles de pesos, monto que significó el 80.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias a la normativa, que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, las cuales generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no reintegrar a la Tesorería de la Federación 301.2 miles de pesos de recursos no devengados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 301.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,596.3 miles de pesos, que representó el 80.0% de los 23,258.3 miles de pesos transferidos al municipio de Guadalupe, Nuevo León, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 97.9% de los recursos transferidos, esto generó que no se ejercieran todos los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, y el catálogo de conceptos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 301.2 miles de pesos,

que representa el 1.6% de la muestra auditada, por no reintegrar a la TESOFE los recursos no ejercidos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes; asimismo, presentó diferencia en cifras en el cuarto informe, previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, aunque se ejerció el 97.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 38.8% en profesionalización, y el 59.1% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos la integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio no realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Juárez, Nuevo León

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19031-14-0842

GF-934

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,500.0
Muestra Auditada	8,185.1
Representatividad de la Muestra	78.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Juárez, Nuevo León, ascendieron a 10,500.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,185.1 miles de pesos, monto que significó el 78.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, se constataron observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 501.2 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 501.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,185.1 miles de pesos, que representó el 78.0% de los 10,500.0 miles de pesos transferidos al municipio de Juárez, Nuevo León, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 97.7% de los recursos transferidos, esto generó que no se ejercieran todos de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones; así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 501.2 miles de pesos, que representa el 6.1% de la muestra auditada por pagar armas y municiones que no fueron entregadas al municipio, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.7% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 36.1% se ejecutó en profesionalización y el 61.6% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos la integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-19039-14-0852

GF-935

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,300.7
Muestra Auditada	67,752.7
Representatividad de la Muestra	74.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Monterrey, Nuevo León, ascendieron a 91,300.7 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 67,752.7 miles de pesos, monto que significó el 74.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 67,752.7 miles de pesos, que representó el 74.2% de los 91,300.7 miles de pesos transferidos al municipio de Monterrey, Nuevo León, y al estado de Nuevo León, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio y el estado habían ejercido el 99.5% de los recursos transferidos, esto generó que no se ejercieran todos los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio y el estado incurrieron en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado y el municipio cumplieron con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que proporcionaron a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.5% de los recursos asignados al municipio y al estado, de éstos, el 30.8% se ejecutó en profesionalización y el 68.7%, en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el estado y el municipio realizaron, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20067-14-0856

GF-936

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,678.3
Muestra Auditada	9,384.8
Representatividad de la Muestra	74.0%

Respecto de los recursos transferidos durante 2014 al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 9,384.8 miles de pesos, monto que significó el 74.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,384.8 miles de pesos, que representaron el 74.0% de los 12,678.3 miles de pesos transferidos al municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 2.1% de los recursos transferidos, ello propició que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 28.9% en profesionalización y el 69.0% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Pedro Mixtepec -Dto. 22 -, Oaxaca

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20318-14-0868

GF-937

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,336.0
Representatividad de la Muestra	73.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de San Pedro Mixtepec -Dto. 22 -, Oaxaca ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,336.0 miles de pesos, monto que significó el 73.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 647.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,336.0 miles de pesos, que representó el 73.4% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de San Pedro Mixtepec -Dto. 22 -, Oaxaca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 6.5% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los

municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 93.5% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 27.4% en profesionalización y el 66.1% en equipamiento; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-20385-14-0870

GF-938

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,694.7
Representatividad de la Muestra	76.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,694.7 miles de pesos, monto que significó el 76.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,694.7 miles de pesos, que representó el 76.9% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.4% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.4% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 31.1% en profesionalización, 48.8% en equipamiento, y 19.5% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Atlixco, Puebla

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21019-14-0808

GF-939

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,685.9
Representatividad de la Muestra	86.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Atlixco, Puebla, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,685.9 miles de pesos, monto que significó el 86.9% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,685.9 miles de pesos, que representó el 86.9% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Atlixco, Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 10.0% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinaran recursos a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y registro contable, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio no se cumplieron, ya que se ejerció el 90.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 39.4% en profesionalización, y 50.6% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Puebla, Puebla

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21114-14-0860

GF-940

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,332.8
Muestra Auditada	77,785.5
Representatividad de la Muestra	85.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Puebla, Puebla, que ascendieron a 91,332.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 77,785.5 miles de pesos, monto que significó el 85.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,785.5 miles de pesos, que representó el 85.2% de los 91,332.8 miles de pesos transferidos al municipio de Puebla, Puebla, mediante el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.4% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

El municipio dispone de un sistema de control interno alto que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Los objetivos establecidos del subsidio se cumplieron, ya que se ejercieron en su totalidad para fortalecer el desempeño de las funciones de seguridad pública de los municipios y, en su caso, de los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipio, así como del Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, a fin de salvaguardar los derechos de integridad de sus habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, conforme a los Programas con Prioridad Nacional siguientes: el 19.7% en prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana; el 2.6% en Fortalecimiento de las Capacidades de Evaluación en Control de Confianza; el 60.7% en Profesionalización de las Instituciones de Seguridad Pública, y el 16.4% en Red Nacional de Telecomunicaciones.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.4% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 30.9% corresponde al concepto de profesionalización, y el 68.5%, a equipamiento, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Tehuacán, Puebla

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21156-14-0874

GF-941

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,000.0
Muestra Auditada	9,442.1
Representatividad de la Muestra	85.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tehuacán, Puebla, ascendieron a 11,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 9,442.1 miles de pesos, monto que significó el 85.8% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,442.1 miles de pesos, que representó el 85.8% de los 11,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tehuacán, Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos, ello generó que se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y registro contable, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 36.5% en profesionalización, y 63.5% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tepeaca, Puebla

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21164-14-0876

GF-942

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	9,208.5
Representatividad de la Muestra	92.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tepeaca, Puebla, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 9,208.5 miles de pesos, monto que significó el 92.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,208.5 miles de pesos, que representó el 92.1% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tepeaca, Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas durante la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 47.0% en profesionalización y el 52.9% en equipamiento; situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos e integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Teziutlán, Puebla

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-21174-14-0878

GF-943

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,968.0
Representatividad de la Muestra	89.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Teziutlán, Puebla, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,968.0 miles de pesos, monto que significó el 89.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,968.0 miles de pesos, que representó el 89.7% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Teziutlán, Puebla, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.2% en profesionalización, el 59.8% en equipamiento y el 10.0% en infraestructura; situación que contribuyó

a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Querétaro, Querétaro

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22014-14-0861

GF-944

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,272.1
Muestra Auditada	75,285.6
Representatividad de la Muestra	82.5%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de recursos asignados al municipio de Querétaro, Querétaro, que ascendieron a 91,272.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 75,285.6 miles de pesos, monto que significó el 82.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 75,285.6 miles de pesos, que representó el 82.5% de los 91,272.1 miles de pesos transferidos al municipio de Querétaro, Querétaro, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y se realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia e infraestructura, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

El municipio dispone de un sistema de control interno adecuado que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 8.5% se ejecutó en profesionalización, 26.3%, en equipamiento, y 65.2%, en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos SUBSEMUN 2014.

Municipio de San Juan del Río, Querétaro

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-22016-14-0862

GF-945

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	6,913.0
Representatividad de la Muestra	69.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de San Juan del Río, Querétaro, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 6,913.0 miles de pesos, monto que significó el 69.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no aplicar penas convencionales por 200.0 miles de pesos y ejerció recursos por 106.2 miles de pesos para la adquisición de armas a la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA), las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 306.2 miles de pesos, de los cuales 200.0 miles de pesos fueron operados y 106.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,913.0 miles de pesos, que representó el 69.1% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de San Juan del Río, Querétaro, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 2.2%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en transferencia de recursos, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; que generaron un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 106.2 miles de pesos, que representa el 1.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que indició en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 36.9% corresponde al concepto de profesionalización, el 35.1%, a equipamiento y el 25.9%, a infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23005-14-0810

GF-946

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,184.2
Muestra Auditada	48,915.2
Representatividad de la Muestra	82.6%

Respecto de los recursos transferidos durante 2014 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, ascendieron a 59,184.2 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 48,915.2 miles de pesos, monto que significó el 82.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 98.2 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 98.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 48,915.2 miles de pesos, que representaron el 82.6% de los 59,184.2 miles de pesos transferidos al municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no ejerció el 0.6% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinara la totalidad de recursos a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 98.2 miles de

pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos**.**

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.4% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 24.5% se ejerció en profesionalización y el 74.9% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23004-14-0857

GF-947

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,500.0
Muestra Auditada	8,490.0
Representatividad de la Muestra	73.8%

Respecto de los recursos transferidos durante 2014 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, ascendieron a 11,500.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,490.0 miles de pesos, monto que significó el 73.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 88.5 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 88.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,490.0 miles de pesos, que representaron el 73.8% de los 11,500.0 miles de pesos transferidos al municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no ejerció el 0.1% de los recursos transferidos, esto generó que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, lo que generó un

probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 88.5 miles de pesos, que representa el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 36.3% corresponde al concepto de profesionalización y el 63.6%, a equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Solidaridad, Quintana Roo

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-23008-14-0872

GF-948

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,000.0
Muestra Auditada	8,991.0
Representatividad de la Muestra	81.7%

Respecto de los recursos transferidos durante 2014 al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Solidaridad, Quintana Roo, ascendieron a 11,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,991.0 miles de pesos, monto que significó el 81.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 183.2 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 183.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,991.0 miles de pesos, que representó el 81.7% de los 11,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Solidaridad, Quintana Roo, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no ejerció el 0.4% de los recursos transferidos, ello generó que no se destinara la totalidad de recursos a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 183.2 miles de pesos, que representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Solidaridad, Quintana Roo, no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.6% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 39.2% corresponde al concepto de profesionalización y el 60.4% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer a sus cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24013-14-0821

GF-949

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,693.3
Representatividad de la Muestra	76.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Ciudad Valles, San Luis Potosí, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,693.3 miles de pesos, monto que significó el 76.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,693.3 miles de pesos, que representó el 76.9% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.7% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de cumplimiento de entrega al SESNSP, ya que el municipio entregó de forma parcial el acta de cierre del ejercicio del recurso, conforme a lo previsto por las reglas de operación del subsidio, lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 99.7% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 24.0% se aplicó en profesionalización y el 75.7%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-24028-14-0863

GF-950

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79,737.8
Muestra Auditada	64,560.6
Representatividad de la Muestra	81.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, ascendieron a 79,737.8 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 64,560.6 miles de pesos, monto que significó el 81.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que en el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra y adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,344.4 miles de pesos, por pago de armas no recibidas, y las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,344.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,560.6 miles de pesos, que representó el 81.0% de los 79,737.8 miles de pesos transferidos al municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales SUBSEMUN; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 97.3% de los recursos transferidos, y se reintegró el recurso no devengado por 2.7% a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra y adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 1,344.4 miles de pesos, que representa el 2.1% de la

muestra auditada, por pago de armas no recibidas; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni publicó los cuatro trimestres en su periódico oficial, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 97.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 25.4% en profesionalización, el 52.0% en equipamiento, y 22.6% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Ahome, Sinaloa

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25001-14-0805

GF-951

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,416.1
Muestra Auditada	17,141.1
Representatividad de la Muestra	67.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Morelos, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios, y en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la transferencia de recursos asignados al municipio de Ahome, Sinaloa, que ascendieron a 25,416.1 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 17,141.1 miles de pesos, monto que significó el 67.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,141.1 miles de pesos, que representó el 67.4% de los 25,416.1 miles de pesos transferidos al municipio de Ahome, Sinaloa, mediante el subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 3.4% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos orientados a profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Ahome, Sinaloa, dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SUBSEMUN, ya que el municipio no reporto a la SHCP, mediante el Sistema del Formato único (SFU), los formatos Gestión de Proyectos y Avance Financiero del tercer trimestre sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos del subsidio.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 96.6% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.8% corresponde al concepto de profesionalización, el 66.1% a equipamiento, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del subsidio.

Municipio de Culiacán, Sinaloa

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-25006-14-0826

GF-952

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,285.9
Muestra Auditada	64,847.9
Representatividad de la Muestra	71.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Culiacán, Sinaloa, ascendieron a 91,285.9 miles de pesos. La muestra para su revisión fue 64,847.9 miles de pesos, monto que significó el 71.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 4,640.0 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 4,640.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,847.9 miles de pesos, que representó el 71.0% de los 91,285.9 miles de pesos transferidos al municipio de Culiacán, Sinaloa, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 4,640.0 miles de pesos, que representa el 7.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultado de los recursos transferidos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 30.5% corresponde al concepto de profesionalización, y el 69.5% a equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar y equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cajeme, Sonora

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26018-14-0812

GF-953

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,238.8
Muestra Auditada	12,699.5
Representatividad de la Muestra	66.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Cajeme, Sonora, ascendieron a 19,238.8 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 12,699.5 miles de pesos, monto que significó el 66.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió las disposiciones de las Reglas de Operación del SUBSEMUN, principalmente con la entrega del acta de cierre en tiempo y forma a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, y la documentación comprobatoria del gasto se encuentra cancelada con la leyenda “Operado SUBSEMUN 2014”.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,699.5 miles de pesos, que representó el 66.0% de los 19,238.8 miles de pesos transferidos al municipio de Cajeme, Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en las Reglas para el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, , lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 52.1% en profesionalización y el 47.9% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Guaymas, Sonora

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26029-14-0833

GF-954

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	6,883.6
Representatividad de la Muestra	68.8%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Guaymas, Sonora, que ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 6,883.6 miles de pesos, monto que significó el 68.8 % de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 6,883.6 miles de pesos, que representaron el 68.8% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Guaymas, Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 5.9% de los recursos transferidos para los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 94.1% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 27.6% en profesionalización, 29.7% en equipamiento, y 36.8% en infraestructura, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Hermosillo, Sonora

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26030-14-0834

GF-955

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,259.1
Muestra Auditada	61,308.6
Representatividad de la Muestra	67.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Hermosillo, Sonora, ascendieron a 91,259.1 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 61,308.6 miles de pesos, monto que significó el 67.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 289.4 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 289.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,308.6 miles de pesos, que representó el 67.2% de los 91,259.1 miles de pesos transferidos al municipio de Hermosillo, Sonora, mediante el otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales SUBSEMUN; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no ejerció el 4.1% de los recursos transferidos, por lo que no se atendió el objetivo del subsidio.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 289.4 miles de pesos, que representa el 5.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 95.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.2% en profesionalización, 32.8% en equipamiento, y 32.9% en infraestructura, situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Luis Río Colorado, Sonora

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-26055-14-0864

GF-956

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,000.0
Muestra Auditada	7,667.4
Representatividad de la Muestra	69.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los Estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, que ascendieron a 11,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,667.4 miles de pesos, monto que significó el 69.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, el municipio incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas a la Secretaría de la Defensa Nacional (SEDENA) por 380.1 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 380.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,667.4 miles de pesos, que representó el 69.7% de los 11,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de San Luis Río Colorado, Sonora, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 1.2% de los recursos transferidos para los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 380.1 miles de pesos, que representa el 5.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 98.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 23.4% en profesionalización, el 70.4% en equipamiento y 5.0% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Centro, Tabasco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27004-14-0815

GF-957

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,085.5
Muestra Auditada	23,214.2
Representatividad de la Muestra	72.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Centro, Tabasco ascendieron a 32,085.5 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 23,214.2 miles de pesos, monto que significó el 72.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en incumplimientos que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 23,214.2 miles de pesos, que representó el 72.4% de los 32,085.5 miles de pesos transferidos al estado de Tabasco a través del municipio Centro, Tabasco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado había ejercido el 92.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni publicó los cuatro trimestres en su periódico oficial, lo cual limitó al estado a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 92.7.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 41.3% en profesionalización, y el 58.7% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jalpa de Méndez, Tabasco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27010-14-0838

GF-958

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,723.9
Representatividad de la Muestra	77.2%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Jalpa de Méndez, Tabasco, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,723.9 miles de pesos, monto que significó el 77.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en incumplimientos que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 323.9 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 323.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,723.9 miles de pesos, que representó el 77.2% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Jalpa de Méndez, Tabasco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 95.7% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 323.8 miles de pesos, monto que representa el 4.2 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no se publicó ninguno de los cuatro trimestres en su periódico oficial, lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 95.7% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 33.2% en profesionalización, y el 66.8% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tenosique, Tabasco

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-27017-14-0875

GF-959

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,033.2
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tenosique, Tabasco, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,033.2 miles de pesos, monto que significó el 70.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en lo relacionado con las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de armas y municiones a la SEDENA por 1,263.8 miles de pesos, las cuales a la fecha de revisión no han sido entregadas.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,263.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,033.2 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Tenosique, Tabasco, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 93.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 1,263.8 miles de pesos, que representa el 18.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se constataron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni publicó los cuatro trimestres en su periódico oficial, lo cual limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 93.5% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 31.8% en profesionalización, y el 68.2% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Matamoros, Tamaulipas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28022-14-0848

GF-960

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,589.7
Muestra Auditada	30,626.9
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que ascendieron a 43,589.7 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 30,626.9 miles de pesos, que significaron el 70.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,626.9 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 43,589.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado y al municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, y al cierre de la auditoría el municipio ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 20.0% en profesionalización y el 80.0% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y

fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28027-14-0855

GF-961

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,157.2
Muestra Auditada	18,419.8
Representatividad de la Muestra	70.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, ascendieron a 26,157.2 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 18,420.4 miles de pesos, que significaron el 70.4% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,419.8 miles de pesos, que representaron el 70.4% de los 26,157.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas y al municipio de Nuevo Laredo, Tamaulipas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos a la SHCP.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 20.0% en profesionalización y el 80.0% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Victoria, Tamaulipas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-28041-14-0892

GF-962

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,677.6
Muestra Auditada	11,664.1
Representatividad de la Muestra	74.4%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Victoria, Tamaulipas, ascendieron a 15,677.6 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 11,664.1 miles de pesos, monto que significó el 74.4% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,664.1 miles de pesos, que representó el 74.4% de los 15,677.6 miles de pesos transferidos al municipio de Victoria, Tamaulipas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, y al cierre de la auditoría, el municipio ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 20.0% en profesionalización y el 80.0% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y

fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del subsidio.

Municipio de Apizaco, Tlaxcala

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-29005-14-0807

GF-963

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,656.9
Representatividad de la Muestra	76.6%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Apizaco, Tlaxcala, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,656.9 miles de pesos, monto que significó el 76.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,656.9 miles de pesos, que representó el 76.6% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Apizaco, Tlaxcala, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos, ello género que no se destinaran recursos para profesionalizar o equipar a los elementos operativos de la institución policial del municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Apizaco, Tlaxcala, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y

el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 31.0% corresponde al concepto de profesionalización y el 68.9% a equipamiento, situación que contribuyó para profesionalizar, equipar sus cuerpos de seguridad pública, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-29025-14-0867

GF-964

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	8,214.6
Representatividad de la Muestra	82.1%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la transferencia de los recursos asignados al municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, que ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,214.6 miles de pesos, monto que significó el 82.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, por no presentar el acta de cierre del ejercicio del SUBSEMUN 2014 y sus anexos a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y los depósitos de los reintegros a la TESOFE se entregaron fuera del tiempo.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,214.6 miles de pesos, que representó el 82.1% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 3.5% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de los acuerdos 10/XXXI/11, en su Trigésima Primera Sesión, y 02/II-SE/2012, en su Segunda Sesión Extraordinaria, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 96.5% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 49.5% en profesionalización, 46.7% en equipamiento, y 0.3% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tlaxcala, Tlaxcala

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-29033-14-0884

GF-965

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,590.7
Representatividad de la Muestra	75.9%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,590.7 miles de pesos, monto que significó el 75.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,590.7 miles de pesos, que representó el 75.9% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 0.5% de los recursos trasferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Reglamento del Presupuesto de Egresos de la Federación, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Tlaxcala, Tlaxcala, no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.5% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.6% en profesionalización y el 68.9% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-0802

GF-966

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,500.1
Muestra Auditada	111,500.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, de Ignacio de la Llave, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó la transferencia de recursos asignados al Gobierno del Estado de Veracruz, que ascendieron a 111,500.1 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 111,500.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave transfirió el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registros contables, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30028-14-0811

GF-967

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,400.0
Muestra Auditada	11,400.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Boca del Río, Veracruz, ascendieron a 11,400.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,400.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 11,400.0 miles de pesos transferidos al municipio de Boca del Río, Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que atendió el objetivo del subsidio, y se realizaron las acciones programadas en el municipio.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 24.0% en profesionalización, 8.6% en equipamiento y el 67.4% en infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Coatzacoalcos, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30039-14-0822

GF-968

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,500.0
Muestra Auditada	11,500.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, ascendieron a 11,500.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,500.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Coatzacoalcos, Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 98.3% de los recursos transferidos, por lo que no se realizaron las acciones programadas en el municipio.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio no se cumplieron, ya que se ejerció el 98.3% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 20.0% en profesionalización y el 78.3% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Cosoleacaque, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30048-14-0824

GF-969

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	10,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio Cosoleacaque, Veracruz, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Cosoleacaque, Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas en el municipio.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transparencia, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 20.0% corresponde al concepto de profesionalización; el 16.5% a equipamiento y el 63.5% a infraestructura, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, y a mejorar la infraestructura de sus corporaciones, salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Minatitlán, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30108-14-0851

GF-970

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	10,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Minatitlán, Veracruz, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Minatitlán, Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que no se atendió el objetivo del subsidio, y se realizaron las acciones programadas en el municipio.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un control interno adecuado para y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio no se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio; y éstos, el 20.0% se ejerció en profesionalización, el 52.2% en equipamiento y el 27.7% en infraestructura, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Tierra Blanca, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30174-14-0879

GF-971

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,804.6
Representatividad de la Muestra	78.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Tierra Blanca, Veracruz, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,804.6 miles de pesos monto que significó el 78.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,804.6 miles de pesos, que representó el 78.0% de los 10.000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Tierra Blanca, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que se atendió el objetivo del subsidio y realizaron las acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un control interno adecuado para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 100.0% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 44.2% en profesionalización y el 55.8% en equipamiento, lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30193-14-0891

GF-972

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,329.5
Muestra Auditada	29,329.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Veracruz, Veracruz, ascendieron a 29,329.5 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,329.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 29,329.5 miles de pesos transferidos al municipio de Veracruz, Veracruz, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio ejerció el 98.9% de los recursos transferidos, por lo que no se atendió el objetivo del subsidio, ni se realizaron las acciones programadas en el municipio.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de operación para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un control interno adecuado para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del SUBSEMUN, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio lo cual limitó al municipio conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 98.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 30.5% en profesionalización, 32.0% en equipamiento y 36.4% infraestructura, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-30087-14-0894

GF-973

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,154.4
Muestra Auditada	18,154.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Veracruz mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Xalapa, Veracruz, ascendieron a 18,154.4 miles de pesos. El importe revisado significó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y Planeación del estado de Veracruz no entregó los recursos asignados al municipio de Xalapa, Veracruz; debido a que suscribió con la Secretaría de Seguridad Pública del Gobierno del Estado de Veracruz un Convenio de Coordinación y Colaboración para el ejercicio de la función de seguridad pública, administración y la aplicación del recurso del subsidio.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el municipio de Xalapa, Veracruz, no proporcionó la información que le fue requerida para efectuar esta auditoría, la cual se sustenta en que la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz no transfirió al municipio los recursos del subsidio, debido a que suscribió un convenio de Coordinación y Colaboración para el ejercicio de la función de Seguridad Pública.

Municipio de Kanasín, Yucatán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31041-14-0843

GF-974

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,032.0
Representatividad de la Muestra	70.3%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Kanasín, Yucatán, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,032.0 miles de pesos, monto que significó el 70.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas que derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,032.0 miles de pesos, que representó el 70.3% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Kanasín, Yucatán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio había ejercido el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio observó la normativa del subsidio, principalmente en materia de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales.

El municipio dispone de un adecuado sistema de control interno para atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de cumplimiento de entrega al SESNSP, ya que el municipio no entregó en tiempo el acta de cierre del ejercicio del recurso, conforme a lo previsto por las reglas de

operación del subsidio, asimismo no presentó el informe anual lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 99.9% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 48.3% se ejecutó en profesionalización y el 51.7%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión, adecuada de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Mérida, Yucatán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31050-14-0849

GF-975

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	91,270.3
Muestra Auditada	64,560.0
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Mérida, Yucatán, ascendieron a 91,270.3 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 64,560.0 miles de pesos, monto que significó el 70.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, por presentar extemporáneamente y de forma parcial el acta de cierre del ejercicio a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública (SESNSP) y por no reportar a la SHCP, mediante el Sistema del Formato único (SFU), los formatos Gestión de Proyectos y Nivel Financiero del primer y segundo trimestres sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos del subsidio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 64,560.0 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 91,270.3 miles de pesos transferidos al municipio de Mérida, Yucatán, mediante el Otorgamiento de subsidio a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 1.2% de los recursos transferidos, esto generó que no se ejercieran todos los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el municipio no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, lo cual limitó al municipio para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 98.8% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 34.0% se ejecutó en profesionalización y el 66.0%, en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Umán, Yucatán

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-31101-14-0889

GF-976

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,102.7
Representatividad de la Muestra	71.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Yucatán, a través del Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que la aplicación de los recursos asignados al municipio de Umán, Yucatán, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,102.7 miles de pesos, monto que significó el 71.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinó que en el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 790.4 miles de pesos, por adquirir un enlace de transmisión de datos inalámbrico en frecuencia sin validación del SESNSP y no transferir los recursos no devengados a la TESOFE, y las observaciones determinadas que derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 790.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,102.7 miles de pesos, que representó el 71.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio de Umán, Yucatán, mediante el Otorgamiento subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 3.7% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estado cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del

Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 790.4 miles de pesos, que representa el 11.1 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de cumplimiento de entrega al SESNSP, ya que el municipio no entregó en tiempo y forma el acta de cierre del ejercicio del recurso, conforme a lo previsto por las reglas de operación del subsidio, lo cual lo limitó a conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 96.3% de los recursos asignados al municipio, de éstos, el 35.8% en profesionalización, y el 64.2% en equipamiento, situación que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Jerez, Zacatecas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32020-14-0839

GF-977

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,000.0
Muestra Auditada	7,995.5
Representatividad de la Muestra	80.0%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Jerez, Zacatecas, ascendieron a 10,000.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 7,995.5 miles de pesos, monto que significó el 80.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la emisión de las acciones correspondientes, principalmente en las Reglas de Operación del SUBSEMUN, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,995.5 miles de pesos, que representó el 80.0% de los 10,000.0 miles de pesos transferidos al municipio Jerez, Zacatecas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 26.3% de los recursos transferidos, ello generó que no se ejercieran la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales, las cuales no generaron un daño a la Hacienda Pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron parcialmente, ya que se ejerció el 73.7% de los recursos asignados al municipio, de éstos el 31.9% en profesionalización y el 41.8% en equipamiento; situación que contribuyó parcialmente a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como a desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zacatecas, Zacatecas

Recursos para el Otorgamiento de Subsidios a los Municipios y, en su caso, a los Estados Cuando Tengan a su Cargo la Función o la Ejerzan Coordinadamente con los Municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la Seguridad Pública en sus Demarcaciones Territoriales

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-D-32056-14-0895

GF-978

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio a través del subsidio, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,500.0
Muestra Auditada	8,131.2
Representatividad de la Muestra	70.7%

Respecto de los recursos transferidos durante el ejercicio 2014 al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN), se verificó que los recursos asignados al municipio de Zacatecas, Zacatecas, ascendieron a 11,500.0 miles de pesos. La muestra para su revisión fue de 8,131.2 miles de pesos, monto que significó el 70.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y en las Reglas de Operación del SUBSEMUN. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la adquisición de equipamiento sin contar con la autorización del Centro Nacional de Prevención del Delito y Participación Ciudadana, por 80.1 miles con recursos SUBSEMUN 2014, sin embargo el monto se reintegró a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 82.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 8,131.2 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 11,500.0 miles de pesos transferidos al municipio Zacatecas, Zacatecas, mediante el Otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad pública en sus demarcaciones territoriales (SUBSEMUN); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio no había ejercido el 9.1% de los recursos transferidos; ello generó que no se ejerciera la totalidad de los recursos en los Programas con Prioridad Nacional.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de las Reglas para el otorgamiento de subsidios a los municipios y, en su caso, a los estados cuando tengan a su cargo la función o la ejerzan coordinadamente con los municipios, así como al Gobierno del Distrito Federal para la seguridad

pública en sus demarcaciones territoriales, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por 82.8 miles de pesos, que representan el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Las metas del subsidio se cumplieron, ya que se ejerció el 90.9% de los recursos asignados al municipio; de éstos, el 36.4% en profesionalización y el 54.5% en equipamiento lo que contribuyó a profesionalizar, equipar y fortalecer los cuerpos de seguridad pública, a salvaguardar los derechos de integridad de los habitantes y preservar las libertades, el orden y la paz públicos, así como desarrollar y aplicar políticas públicas.

En conclusión, el municipio realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-0972

GF-979

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,175.3
Muestra Auditada	13,175.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Aguascalientes, por 13,175.3 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 13,175.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados presentados fueron: deficiencias en el control interno, y la falta de presentación de los informes trimestrales a la SHCP.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,175.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 13,175.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 15.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 30 de junio de 2015 se habían ejercido al 100.0%, quedando pendiente los intereses; ello generó el reintegro de los recursos a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia, reintegros y evaluación de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del estado de Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Gobierno del estado de Aguascalientes incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos en la normativa sobre el ejercicio, y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados, lo que limitó al Gobierno del estado de Aguascalientes conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y líneas de acción del subsidio se cumplieron cabalmente, ya que se ejercieron todos los recursos asignados al estado, lo que implicó que las metas registren suficiencias principalmente en el Eje de Tecnología de la información y equipamiento.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Baja California

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-0973

GF-980

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,529.9
Muestra Auditada	18,688.4
Representatividad de la Muestra	57.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSIP) aportados por la federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Baja California, por 32,529.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 18,688.4 miles de pesos, que representó el 57.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron recursos que no se devengaron al 31 de diciembre de 2014, ni se reintegraron a la TESOFE por 169.5 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 169.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,688.4 miles de pesos, que representó el 57.4% de los 32,529.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California, mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría, el Gobierno del Estado de Baja California no había ejercido el 5.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de reintegro de recursos a la TESOFE y aplicación de penas convencionales, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por un importe de 169.5 miles de pesos, el cual representa el 0.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California no dispone de un adecuado sistema de control interno que permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Baja California incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-0974

GF-981

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,967.5
Muestra Auditada	9,877.4
Representatividad de la Muestra	76.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Baja California Sur, por 12,967.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 9,877.4 miles de pesos, monto que representó el 76.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos y rendimientos no devengados ni reintegrados a la Tesorería de la Federación por 62.0 miles de pesos y por no realizar las adjudicaciones de acuerdo con la normativa e incumplimiento en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 62.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,877.4 miles de pesos, que representaron el 76.2% de los 12,967.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había pagado el 87.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 31 de mayo de 2015, no se ejerció el 0.3%, recursos que fueron reintegrados parcialmente a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Acuerdo por el que se establecen las Políticas para la obtención y aplicación de los recursos destinados a la implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 62.0 miles de pesos que representan el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el gobierno del estado de Baja California no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-0975

GF-982

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,782.1
Muestra Auditada	14,392.0
Representatividad de la Muestra	72.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Campeche, por 19,782.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 14,392.0 miles de pesos, monto que representó el 72.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes adquisición de bienes informáticos por 186.6 miles de pesos que no se encontraban asignados y la falta de envió de informes trimestrales a la SHCP.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,392.0 miles de pesos, que representó el 72.8% de los 19,782.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Campeche no había ejercido el 0.3% de los recursos transferidos y, al 30 de junio de 2015, el mismo porcentaje, esto generó que se cumplieran las metas establecidas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Campeche no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, ya que no proporcionó a la SHCP un informe previsto por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó los resultados del subsidio, lo cual la limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

No se establecieron metas para los indicadores oficiales de desempeño del subsidio.

Asimismo, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos asignados al subsidio se ejercieron en un 99.7%.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó en general una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-0976

GF-983

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,435.5
Muestra Auditada	30,367.7
Representatividad de la Muestra	77.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chiapas, por 39,435.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 30,367.7 miles de pesos, monto que representó el 77.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La principal irregularidad es que la entidad federativa adquirió bienes informáticos que no han sido instalados.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 30,367.7 miles de pesos, que representó el 77.0% de los 39,435.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció el 0.1% de los recursos transferidos, lo cual fue reintegrado más los rendimientos generados, que suman un total de 359.8 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los proyectos en materia de implementación de la reforma al Sistema de Justicia Penal.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, reintegros y evaluación de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, lo que generó las observaciones determinadas, derivando en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Chiapas no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de evaluación sobre los resultados del SIRSJP, lo cual limitó a la entidad federativa para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, lo que implicó que algunas de las metas mencionadas registren insuficiencias, principalmente en el Eje de Tecnologías de la Información y Equipamiento.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-0977

GF-984

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,779.3
Muestra Auditada	24,184.4
Representatividad de la Muestra	60.8%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Chihuahua, por 39,779.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 24,184.4 miles de pesos, que representó el 60.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son el reintegró extemporáneo a la Tesorería de la Federación, el equipo de laboratorio de “Genética Forense” que se encuentra sin instalar, y 45 tabletas no fueron entregadas a los Defensores Públicos del Nuevo Sistema de Justicia Penal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,184.4 miles de pesos, que representaron el 60.8% de los 39,779.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Otorgamiento de Subsidios para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de marzo de 2015, la entidad no reintegró 889.9 miles de pesos, a la Tesorería de la Federación, que corresponden a los recursos no ejercidos ni devengados por 218.2 miles de pesos y rendimientos financieros por 671.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que ocasionaron las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Chihuahua no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado de Chihuahua incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco evaluó los resultados del subsidio; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, de conformidad con normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-0978

GF-985

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,387.8
Muestra Auditada	19,453.8
Representatividad de la Muestra	60.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, por 32,387.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 19,453.8 miles de pesos, que representó el 60.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron recursos no devengados ni reintegrados a la TESOFE por 236.0 miles de pesos, e incumplimientos en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 236.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,453.8 miles de pesos, que representó el 60.1% de los 32,387.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza ejerció el 99.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 236.0 miles de pesos, el cual representa el 1.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno de Coahuila de Zaragoza no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se identificaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-0979

GF-986

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,747.6
Muestra Auditada	13,854.1
Representatividad de la Muestra	70.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima, por 19,747.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 13,854.1 miles de pesos, monto que representó el 70.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son el traspaso de recursos de cuentas del subsidio a cuentas estatales por 9,495.6 miles de pesos que ya fueron reintegrados y la falta de envío de los informes trimestrales a la SHCP.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,854.1 miles de pesos, que representó el 70.2%, de los 19,747.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Colima no había ejercido el 0.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 31 de mayo de 2015, el mismo porcentaje.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Colima incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Colima no dispone de un sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio; la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP cinco de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, por lo que la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual la limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

No se establecieron metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del subsidio.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos asignados al subsidio se ejercieron en un 99.9%**.**

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Distrito Federal

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-09000-14-0971

GF-987

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,010.5
Muestra Auditada	35,657.5
Representatividad de la Muestra	75.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Distrito Federal, por 47,010.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 35,657.5 miles de pesos, monto que representó el 75.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: al 31 de julio la cuenta bancaria aperturada para la recepción de los recursos del subsidio presenta un saldo de 594.6 miles de pesos, los cuales no han sido reintegrado a la TESOFE.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 594.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,657.5 miles de pesos, que representó el 75.9% de los 47,010.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Distrito Federal no había ejercido el 7.6% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría 31 de julio de 2015, el mismo porcentaje, esto generó que se cumplieran parcialmente las metas establecidas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Distrito Federal incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Responsabilidad Hacendaria y la Ley de Adquisiciones lo que generó un probable daño a la Hacienda Púbica Federal por un importe de 594.6 miles de pesos, que representa el 1.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Distrito Federal no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incurrió igualmente en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, ya que no se proporcionó a la SHCP dos informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; por lo que la información no se presentó

con la congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

No se establecieron metas para los indicadores oficiales de desempeño del subsidio.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos asignados al subsidio se ejercieron en 92.4%.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-0980

GF-988

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,293.4
Muestra Auditada	28,261.1
Representatividad de la Muestra	80.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante 2014 al estado de Durango, por 35,293.4 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 28,261.1 miles de pesos, monto que representó el 80.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la falta de documentación comprobatoria de gasto y los bienes de los que la entidad no acreditó su existencia, uso y destino a los fines del subsidio.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,093.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,261.1 miles de pesos, que representó el 80.1%, de los 35,293.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa ejerció y devengó el 100.0% de los recursos transferidos; sin embargo, no ejerció 27.8 miles de pesos de intereses generados, que reintegró hasta el 04 de mayo de 2015.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,093.4 miles de pesos, el cual representó el 28.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Durango no dispone de un sistema adecuado de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas por la auditoría.

La entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SIRSJP, conforme a la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-0981

GF-989

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,541.7
Muestra Auditada	36,802.3
Representatividad de la Muestra	93.1%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014, al Estado de Guanajuato, por 39,541.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 36,802.3 miles de pesos, monto que representó el 93.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: Falta de reintegro a la TESOFE correspondientes a recursos no ejercidos ni devengados al 31 de diciembre de 2014 por 9,388.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 9,388.8 miles de pesos, de los cuales 6,165.8 miles de pesos fueron operados y 3,223.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 36,802.3 miles de pesos, que representó el 93.1% de los 39,541.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había pagado el 22.6% de los recursos transferidos. En el 2015 se pagó el 8.2.0%, y quedaron pendientes recursos derivados de ahorros presupuestarios por 14.5%, ello generó el reintegro de recursos a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia, reintegros y evaluación de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Guanajuato no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El estado de Guanajuato, incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), ya que no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos en la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco

realizó la evaluación sobre los resultados, situación que limitó al estado de Guanajuato conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y líneas de acción del subsidio se cumplieron cabalmente, ya que se cumplieron al 100.0%.

En conclusión, el estado realizó en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-0982

GF-990

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,332.1
Muestra Auditada	16,031.5
Representatividad de la Muestra	58.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guerrero, por 27,332.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 16,031.5 miles de pesos, monto que representó el 58.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la falta de comprobación de la recepción de bienes y servicios, la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto y la falta del reintegro de los recursos no devengados ni ejercidos al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,789.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 13 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,031.5 miles de pesos, que representó el 58.7% de los 27,332.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció ni devengó el 2.3% de los recursos transferidos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los Ejes Temáticos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y su reglamento, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,789.2 miles de pesos, el cual representa el 17.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Guerrero no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del SIRSJP, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-0983

GF-991

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	21,252.0
Muestra Auditada	12,429.3
Representatividad de la Muestra	58.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Hidalgo, por 21,252.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 12,429.3 miles de pesos, que representó el 58.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron que se tienen bienes en desuso por 303.0 miles de pesos en el Proyecto de Equipamiento Informático, Telecomunicaciones y Seguridad de Oficinas Auxiliares; no se cobraron penas convencionales a proveedores por 78.1 miles de pesos, la entidad sólo envió el cuarto trimestre de los formatos Avance Financiero y Gestión de Proyectos y no los publicó en internet, ni en el periódico oficial del estado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 78.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,429.3 miles de pesos, que representó el 58.5%, de los 21,252.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Hidalgo ejerció el 98.4% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno de Hidalgo registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 78.1 miles de pesos, el cual representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno de Hidalgo no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-0984

GF-992

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,198.9
Muestra Auditada	21,448.9
Representatividad de la Muestra	57.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Jalisco, por 37,198.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 21,448.9 miles de pesos, monto que representó el 57.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 1.1% de los recursos transferidos y no reintegraron en tiempo los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal ni los rendimientos financieros no devengados al 31 de diciembre de 2014 a la Tesorería de la Federación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,448.9 miles de pesos, que representó el 57.7%, de los 37,198.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia, reintegros y evaluación de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Jalisco no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad no reportó ni difundió ni publicó correctamente, el ejercicio, destino y resultados del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, además de que la información reportada no es congruente; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de México

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-0985

GF-993

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,178.0
Muestra Auditada	49,862.4
Representatividad de la Muestra	84.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México, por 59,178.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 49,862.4 miles de pesos, monto que representó el 84.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la entidad fiscalizada no abrió una cuenta bancaria específica para el manejo de los recursos del subsidio, no envió a la SHCP la información de los formatos de Avance Financiero y de Gestión de Proyectos de los cuatro trimestres del ejercicio 2014 y no realizó las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 49,862.4 miles de pesos, que representó el 84.3%, de los 59,178.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. En el ejercicio de los recursos, el Estado de México registró inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Estado de México no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, por lo que la información no se presentó con la calidad y congruencia requeridas; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Michoacán

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-0986

GF-994

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,817.2
Muestra Auditada	16,221.2
Representatividad de la Muestra	58.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Michoacán, por 27,817.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 16,221.2 miles de pesos, que representó el 58.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a que no se acreditan que los recursos del subsidio hayan sido transferidos a la dependencia ejecutora por 22,253.8 miles de pesos y reintegros a la Tesorería de la Federación de rendimientos generados por 631.7 miles de pesos y por no realizar las adjudicaciones de acuerdo con la normativa aplicable e incumplimiento en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 631.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,221.2 miles de pesos, que representaron el 58.3% de los 27,817.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría, la entidad federativa no había pagado el 0.7% de los recursos transferidos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Michoacán registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y el Acuerdo por el que se establecen las Políticas para la obtención y aplicación de los recursos destinados a la implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 631.7 miles de pesos, que representa el 3.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Michoacán no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el Gobierno del Estado de Michoacán no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por la áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-0987

GF-995

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,267.8
Muestra Auditada	20,267.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos, por 20,267.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 20,267.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son que la entidad no reintegró a la Tesorería de la Federación un monto total de 1,165.0 miles de pesos, que corresponde a los recursos no ejercidos ni devengados; pagos a proveedores por 11,619.9 miles de pesos, de los cuales no acreditó la recepción de los bienes servicios durante el ejercicio fiscal 2014 ni que se hayan reportado como devengados ante la Secretaría Técnica del Consejo de Coordinación para la Implementación del Sistema de Justicia Penal (SETEC); traspasos entre cuentas, por 3,509.2 miles de pesos, de los cuales no se proporcionó documentación comprobatoria, aclaratoria y justificativa del gasto, y 3,905.4 miles de pesos que ejerció sin recibir los bienes durante el ejercicio fiscal 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 20,199.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 9 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,267.8 miles de pesos, que representa el 100.0 % de los 20,267.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de agosto de 2015, la entidad no había reintegrado 1,165.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, que corresponden a recursos no ejercidos ni devengados.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Morelos incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,199.5 miles de pesos, el cual representa el 99.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Morelos no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el estado de Morelos incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; sin embargo, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida, ni de manera pormenorizada; tampoco evaluó los resultados del subsidio; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Nayarit

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-0988

GF-996

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,914.0
Muestra Auditada	19,914.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014, al Estado de Nayarit, por 19,914.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 19,914.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales irregularidades son los siguientes: la Secretaría Técnica del Consejo de Coordinación para la Implementación de la Reforma de Justicia Penal (SETEC) autorizó la realización de los proyectos de adquisición de bienes (mobiliario y equipo tecnológico) sin que la entidad cuente con las instalaciones físicas por lo que los bienes no se localizaron y se contabilizaron indebidamente en el devengado al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 10,635.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,914.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al cierre de la auditoría, 31 de mayo del 2015, el Gobierno del Estado de Nayarit no ejerció el 98.5% de los recursos transferidos, lo que generó el reintegro de los recursos a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Nayarit incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria artículos 2, fracción XXXVI, 54, párrafo primero; la Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 4, fracción XV; acuerdo por el que se establecen las políticas para la obtención y aplicación de los recursos destinados a la implementación de la reforma del Sistema de Justicia Penal a Favor de las Entidades Federativas para el Ejercicio Fiscal 2014 subsubnumerales 3.2.5 ,fracción VIII; 3.2.6, fracción VII, inciso b; 9.2, fracción III; Fracción I de la guía para cumplimentar los proyectos ejecutivos de capacitación 2014 de la Secretaría Técnica del Consejo de Coordinación para la Implementación del Sistema de Justicia Penal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,635.2 miles de pesos que representa el 54.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Nayarit no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del SIRSJP, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-0989

GF-997

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	41,899.9
Muestra Auditada	21,981.5
Representatividad de la Muestra	52.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nuevo León, por 41,899.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 21,981.5 miles de pesos, monto que representó el 52.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son las siguientes: desfase de 76 días del reintegro a la TESOFE por 1,537.3 miles de pesos; bienes adquiridos que no se instalaron y configuraron, y el incumplimiento de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo debido a la falta de calidad y congruencia de los informes remitidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 21,981.5 miles de pesos, que representó el 52.5% de los 41,899.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció ni devengó el 3.4% de los recursos transferidos, que reintegró hasta el 01 de abril de 2015 y al 30 de abril de 2015, contó con un saldo 211.8 miles de pesos de recursos que se encontraban devengados y pendientes de pago a los proveedores; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los Ejes Temáticos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Nuevo León incurrió en inobservancias de la normativa, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Nuevo León dispone de un sistema de control interno bajo que no le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida.

En conclusión el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del subsidio.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0990

GF-998

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	31,637.2
Muestra Auditada	13,871.4
Representatividad de la Muestra	43.8%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Oaxaca, por 31,637.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 13,871.4 miles de pesos, que representó el 43.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son los siguientes: no se ejerció la totalidad de los recursos; el reintegro a la TESOFE de los recursos y rendimientos no ejercidos así como la cancelación de la cuenta bancaría por parte de la Secretaría de Finanzas fueron extemporáneos, el proceso de adjudicación por invitación a cuando menos tres personas no se realizó conforme a la normativa y se registró incumplimiento en las obligaciones de transparencia, debido a que la información no se presentó con calidad y congruencia, ni se publicó en la página de internet de la entidad fiscalizada.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 13,871.4 miles de pesos, que representaron el 43.8% de los 31,637.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría, la entidad fiscalizada no había ejercido el 7.0% de los recursos transferidos, ello generó que no se cumpliera todas las metas establecidas.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en lo referente a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Oaxaca no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no presentó la información con la calidad y congruencia requerida ni la publicó en su página de internet; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el gobierno del estado de Oaxaca realizó una gestión razonable de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-0991

GF-999

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,195.2
Muestra Auditada	28,674.4
Representatividad de la Muestra	79.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Puebla, por 36,195.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 28,674.4 miles de pesos, monto que representó el 79.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: la entidad fiscalizada no reintegró en tiempo a la TESOFE los recursos no devengados ni comprometidos al 31 de diciembre de 2014, no difundió en internet ni publicó en el periódico oficial del estado los Informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,674.4 miles de pesos, que representó el 79.2%, de los 36,195.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 2.0% de los recursos transferidos y reintegró un total por 701.7 miles de pesos de recursos y de rendimientos por 602.1 miles de pesos, para un total reintegrado de 1,303.8 miles de pesos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los proyectos en materia de Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Puebla incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, reintegros y evaluación de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Puebla no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de evaluación sobre los resultados del SIRSJP lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, ya que no se ejercieron todos los recursos asignados al estado, lo que implicó que algunas de las metas mencionadas registren insuficiencias, principalmente en el Eje de Capacitación.

En conclusión, el estado de Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-0992

GF-1000

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,395.1
Muestra Auditada	10,536.4
Representatividad de la Muestra	73.2%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportado por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Querétaro, por 14,395.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 10,536.4 miles de pesos, que representó el 73.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados son los siguientes: no se ejerció la totalidad de los recursos y rendimientos generados, se realizaron pagos a proveedores con una cuenta estatal, se incurrió en incumplimiento de las obligaciones de transparencia, debido a que la información no se presentó con calidad y congruencia, y quedaron pendientes de reintegrar 0.4 miles de pesos a la Tesorería de la Federación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,536.4 miles de pesos, que representó el 73.2% de los 14,395.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. La entidad reintegró 296.7 miles de pesos, a la Tesorería de la Federación, que corresponden a los recursos no ejercidos ni devengados por 53.9 miles de pesos y rendimientos financieros por 242.8 miles de pesos, quedaron pendientes de reintegrar 0.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Querétaro registró inobservancias de la normativa, principalmente en lo referente a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Querétaro no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que aun cuando la entidad federativa proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos y los publicó en su página de internet, no presentó la información con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del subsidio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-0993

GF-1001

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,013.2
Muestra Auditada	12,013.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP), aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo, por 12,013.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 12,013.2 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se observaron, incumplimientos de la normativa en materia de reintegro de los recursos a la TESOFE, transparencia de los recursos, y adjudicación fuera de norma.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,013.2 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa había ejercido y pagado el 99.1% de los recursos transferidos, mismo porcentaje, al cierre de la auditoría.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, reintegros y transparencia, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Quintana Roo no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, lo que implicó que algunas de las metas mencionadas registraran insuficiencias, principalmente en los ejes de Capacitación y de Tecnología de la Información y Equipamiento.

En conclusión, el estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-0994

GF-1002

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,651.8
Muestra Auditada	18,815.0
Representatividad de la Muestra	70.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de San Luis Potosí, por 26,651.8 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 18,815.0 miles de pesos, que representaron el 70.6% de los recursos transferidos.

Resultados

La principales irregularidades son los siguientes: la Entidad Fiscalizada no ejerció la totalidad del recurso, por un importe de 1,298.4 miles de pesos que no han sido reintegrados a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 3,662.6 miles de pesos, de los cuales 2,364.2 miles de pesos fueron operados y 1,298.4 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 18,815.0 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 26,651.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció el 12.2% de los recursos transferidos y no reintegró un total por 3,647.1 miles de pesos de recursos y de rendimientos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los proyectos en materia de Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal.

En el ejercicio de los recursos, el estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia, reintegros y evaluación de los recursos, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el estado incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no se reportaron, difundieron ni publicaron el ejercicio, destino y resultados del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal.

El estado de San Luis Potosí no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y líneas de acción del subsidio no se cumplieron cabalmente, ya que no se ejercieron todos los recursos asignados al estado, lo que implicó que algunas de las metas mencionadas registren insuficiencias, principalmente en el Eje de Tecnologías de la Información.

En conclusión, el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-0995

GF-1003

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,885.6
Muestra Auditada	17,544.5
Representatividad de la Muestra	84.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa, por 20,885.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 17,544.5 miles de pesos, que representó el 84.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son los siguientes el pago de un conmutador con un sobre costo de 2,242.9 miles de pesos; además, existieron incumplimientos en materia de adquisiciones y de las obligaciones de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,242.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 17,544.5 miles de pesos que representaron el 84.0% de los 20,885.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa ejerció el 100.0% de los recursos; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y no generó retraso en las acciones de los ejes.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, en la compra de un conmutador telefónico a un sobre costo, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,242.9 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Sinaloa no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la información proporcionada por la entidad federativa no tuvo la calidad y congruencia necesarias.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-0996

GF-1004

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,900.3
Muestra Auditada	19,649.5
Representatividad de la Muestra	70.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Sonora, por 27,900.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 19,649.5 miles de pesos, monto que representó el 70.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a que no se administraron los recursos del subsidio en una cuenta bancaria específica; se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa y no reportaron a la Secretaría Hacienda y Crédito Público ni publicaron los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos del subsidio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,649.5 miles de pesos, que representaron el 70.4% de los 27,900.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había ejercido el 0.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía 0.1%, recursos que fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente al Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y al Acuerdo por el que se establecen las Políticas para la obtención y aplicación de los recursos destinados a la implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Sonora no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se constataron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el Gobierno del Estado de Sonora no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-0997

GF-1005

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,392.4
Muestra Auditada	16,464.4
Representatividad de la Muestra	50.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tabasco, por 32,392.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 16,464.4 miles de pesos, que representaron el 50.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron que se tienen bienes en desuso por 1,556.6 miles de pesos en el Proyecto bienes de tecnología de la información y equipo forense; realizaron retiro de la cuenta bancaria del subsidio, y reintegraron los recursos 42 días posteriores, sin que reintegraran los rendimientos financieros y la entidad sólo reportó el formato de Avance Financiero.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 16,464.4 miles de pesos, que representó el 50.8%, de los 32,392.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Tabasco ejerció el 96.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del estado de Tabasco registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transparencia y adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno de Tabasco no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la entidad federativa no proporcionó a la SHCP todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni los difundió.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-0998

GF-1006

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,303.8
Muestra Auditada	19,017.2
Representatividad de la Muestra	72.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación 2014 (SIRSJP) al estado de Tamaulipas, por 26,303.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 19,017.2 miles de pesos, que representó el 72.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron: La instalación de software con características diferentes a las contratadas, incumplimientos en los procesos de adquisición y transparencia.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,017.2 miles de pesos, que representaron el 72.3% de los 26,303.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal 2014 (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado un importe de 693.1 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los ejes.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no entrego ni difundió un reporte trimestral, y la información proporcionada por la entidad federativa no tuvo la calidad y congruencia.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-0999

GF-1007

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,416.4
Muestra Auditada	7,949.3
Representatividad de la Muestra	59.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tlaxcala, por 13,416.4 miles de pesos. La muestra para su examen fue de 7,949.3 miles de pesos, monto que representó el 59.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: Desfase de 69 y 98 días del reintegro por 1,615.0 miles de pesos a la TESOFE, bienes adquiridos que no encontraban en uso y el incumplimiento en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo debido a la falta de calidad y congruencia de los informes remitidos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es) y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 7,949.3 miles de pesos, que representó el 59.3% de los 13,416.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no ejerció ni devengó el 10.4% de los recursos transferidos, que reintegró hasta el 25 de marzo y el 23 de abril de 2015; lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los Ejes Temáticos.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias de la normativa, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y su reglamento, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Tlaxcala no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, la entidad federativa incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que no proporcionó a la SHCP la totalidad de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; además, la información no se presentó con la calidad y congruencia requerida.

En conclusión el estado realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del SIRSJP, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos del subsidio.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-1000

GF-1008

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,744.9
Muestra Auditada	27,423.1
Representatividad de la Muestra	92.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, por 29,744.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 27,423.1 miles de pesos, que representó el 92.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades fueron: la falta de reintegro a la Tesorería de la Federación de recursos no devengados antes del 31 de diciembre de 2014 por 29.7 miles de pesos, recursos no devengados que están fuera de la cuenta del subsidio por 957.2 miles de pesos, un monto por aclarar por 90.0 miles de pesos; así como incumplimientos en materia de transparencia, y en los procesos de adquisición de bienes y servicios.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 986.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 90.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,423.1 miles de pesos, que representaron el 92.2% de los 29,744.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado un importe de 986.9 miles de pesos, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los ejes.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 986.9 miles de pesos, que representa el 3.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de

su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la información proporcionada por la entidad federativa no tuvo la calidad y congruencia necesarias.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-1001

GF-1009

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,736.7
Muestra Auditada	20,403.6
Representatividad de la Muestra	60.5%

La revisión comprendió la verificación del Subsidio para la Implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante el año 2014 al Gobierno del Estado de Yucatán, por 33,736.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 20,403.6 miles de pesos, que representó el 60.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a la falta de documentación comprobatoria del gasto, así como de los entregables por 33.7 miles de pesos; por no realizar reintegros a la Tesorería de la Federación de recursos y rendimientos financieros en el periodo establecido por la norma, e incumplimiento en materia de transparencia.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 33.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,403.6 miles de pesos, que representó el 60.5% de los 33,736.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había pagado el 11.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría aún no se ejercía el 8.1%, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el estado de Yucatán registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y el Acuerdo por el que se establecen las Políticas para la obtención y aplicación de los recursos destinados a la implementación de la Reforma del Sistema de Justicia Penal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 33.7 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Yucatán no dispone de un sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que el Gobierno del Estado de Yucatán no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-1002

GF-1010

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa a través del programa, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,156.4
Muestra Auditada	20,066.0
Representatividad de la Muestra	76.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Zacatecas, por 26,156.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 20,066.0 miles de pesos, que representó el 76.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron los siguientes mobiliario por un monto de 1,683.2 miles de pesos y 1,489.4 miles de pesos que se encontraban en almacenes sin utilizar; 12.7 miles de pesos que se encontraban en la cuenta del fondo al mes de julio de 2015 sin reintegrar e incumplimientos en materia de transparencia y procesos de adjudicación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 12.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,066.0 miles de pesos, que representaron el 76.7% de los 26,156.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas mediante el Subsidio para la Implementación de la Reforma al Sistema de Justicia Penal (SIRSJP) 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la entidad federativa no había devengado un importe de 335.1 miles de pesos; asimismo, existió un saldo pendiente de reintegrar por 12.7 miles de pesos, que se encontraban en la cuenta bancaria aun sin cancelar en el mes de julio 2015, lo que impactó en los objetivos y líneas de acción de los ejes en materia de seguridad pública, y generó retraso en las acciones de los ejes.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Zacatecas no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del subsidio, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del subsidio, ya que la información proporcionada por la entidad federativa no tuvo la calidad y congruencia necesarias.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del subsidio, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-06100-02-0669

GF-1011

Objetivo

Fiscalizar la gestión administrativa que realiza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto a la coordinación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas para el Ejercicio Fiscal 2014, y verificar la distribución entre las entidades federativas de los recursos correspondientes al fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público cumplió con las disposiciones establecidas para la gestión y coordinación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión administrativa que realiza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), respecto a la coordinación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) para el Ejercicio Fiscal 2014.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, la SHCP cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del FAFEF, ya que entregó a la H. Cámara de Diputados con oportunidad los informes sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-01000-14-0663

GF-1012

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	290,411.9
Muestra Auditada	176,802.2
Representatividad de la Muestra	60.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Aguascalientes por 290,411.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 176,802.2 miles de pesos, monto que representó el 60.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió en general con las disposiciones de la Ley de Coordinación Fiscal, y con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 26,801.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 6 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 176,802.2 miles de pesos, que representó el 60.9%, de los 290,411.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2014, el Gobierno del Estado de Aguascalientes había ejercido el 91.6% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 89.7%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Aguascalientes observó en general la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo; la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió en general con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; excepto por las evaluaciones sobre los resultados del fondo por una instancia técnica independiente.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al índice de logro operativo, se alcanzó el 92.0%, y respecto al avance en las metas se informó el 95.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 75.0% en inversión en infraestructura física; 23.0% en saneamiento financiero; y el 2.0% en proyectos de infraestructura (derechos de vía).

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-02000-14-0664

GF-1013

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,121,139.7
Muestra Auditada	982,376.6
Representatividad de la Muestra	87.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California por 1,121,139.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 982,376.6 miles de pesos, monto que representó el 87.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de destino de los recursos, registro y transparencia, por lo que se promovió ante las instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de las sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación; asimismo, registró inobservancias que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por aplicar recursos en financiamiento de proyectos no vinculados a obras ejecutadas con recursos del fondo por 16,760.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 16,843.7 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 83.7 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 16,760.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 39,373.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 982,376.6 miles de pesos, que representó el 87.6 % de los 1,121,139.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Baja California no había ejercido el 22.9% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), aún no se ejercía el 3.5%; ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y de uso inadecuado de los recursos respecto de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,843.7 miles de pesos, que representa el 1.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP presentó inconsistencias.

La metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al avance en las metas se logró una meta del 54.0%, en el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 54.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 77.7% para saneamiento financiero, 17.6% para inversión en infraestructura, 2.2% para fortalecimiento a la investigación científica y desarrollo tecnológico, 1.1% para modernización de los registros públicos de la propiedad y del comercio locales, 1.1% para apoyo a la educación pública y 0.4% para modernización de los sistemas de recaudación local.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-03000-14-0665

GF-1014

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	170,997.1
Muestra Auditada	170,997.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Baja California Sur por 170,997.1 miles de pesos. El importe revisado fue de 170,997.1 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias de la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transferencia de recursos, transparencia del ejercicio, obra pública y evaluaciones. Asimismo, incurrió en inobservancias que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal, por transferir recursos por 75,771.5 miles de pesos del fondo a otras cuentas y por la recuperación de 94,737.6 miles de pesos de los pagos de deuda pública realizados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 170,584.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es) y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 170,997.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Baja California Sur no había ejercido el 1.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015) se ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 170,584.3 miles de pesos, el cual representa el 99.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur no dispone de un adecuado sistema de control interno que identifique y atienda los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Baja California Sur no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre resultados del fondo lo cual limitó al Gobierno del Estado de Baja California Sur conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al logro de metas y al logro operativo, no se determinaron por el Gobierno del Estado de Baja California Sur.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría, se destinó el 0.3% en inversión en infraestructura física, el 55.4%, en saneamiento financiero, y un 44.3%, en transferencias de recursos a otras cuentas bancarias pertenecientes a la SF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-04000-14-0666

GF-1015

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	219,376.3
Muestra Auditada	81,523.5
Representatividad de la Muestra	37.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Campeche por 219,376.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 81,523.5 miles de pesos, monto que representó el 37.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes. Asimismo, incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública por el pago de 36,976.3 miles de pesos por concepto de edificación de unidades básicas de vivienda, acciones que beneficiaron directamente a particulares, por lo que no son financiables con los recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 37,557.2 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,523.5 miles de pesos, que representó el 37.2% de los 219,376.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Fondo de Aportación para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y a la fecha de la auditoría, el Gobierno del Estado de Campeche ejerció el 99.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 37,557.2 miles de pesos que representa el 46.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Campeche no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Campeche no proporcionó a la SHCP la ficha de indicadores de los cuatro trimestres ni publicó ninguno de los reportes a través de sus medios oficiales de difusión; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó al Gobierno del Estado de Campeche conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Además, no se determinaron metas programadas para los indicadores oficiales de desempeño, referentes al porcentaje de avance en las metas y al índice de logro operativo.

Asimismo, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinaron a inversión en infraestructura.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron en su totalidad sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-07000-14-0667

GF-1016

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,895,471.2
Muestra Auditada	1,339,640.5
Representatividad de la Muestra	70.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Chiapas, por 1,895,471.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 1,339,640.5 miles de pesos, que representó el 70.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de control interno y registro e información financiera de las operaciones, por lo que se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación. Asimismo, se determinaron recursos no ejercidos por 23,639.3 miles de pesos, que representaron el 1.2% de los recursos asignados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 23,639.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,339,640.5 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 1,895,471.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Chiapas había ejercido el 97.4% de los recursos transferidos y al 31 julio de 2015 el 98.8%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chiapas, en general, observó la normativa principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Chiapas no dispone de un adecuado sistema de control que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Chiapas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultado de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al avance en las metas se logró el 65.8%, y en el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 65.8%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron en los rubros de infraestructura (32.5%), saneamiento financiero (50.2%), saneamiento de pensiones (16.0%) y obra concesionada, mediante liberaciones de derechos de vía (1.3%), rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-08000-14-1112

GF-1017

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,145,742.7
Muestra Auditada	1,145,742.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Chihuahua por 1,145,742.7 miles de pesos. El importe revisado fue de 1,145,742.7 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió la normativa aplicable al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF), principalmente con el ejercicio al 31 de diciembre de 2014 del 100.0% de los recursos ministrados del FAFEF 2014 y de sus intereses generados; y con el cumplimiento de sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 1,145,742.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 enero de 2015, el Gobierno del Estado de Chihuahua ejerció el 100.0% de los recursos transferidos y sus intereses generados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

El Gobierno del Estado de Chihuahua no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al avance en las metas y el índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron en el rubro de saneamiento de pensiones, rubro permitido en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-05000-14-1113

GF-1018

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	625,522.6
Muestra Auditada	476,766.3
Representatividad de la Muestra	76.2%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Coahuila, por 625,522.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 476,766.3 miles de pesos, monto que representó el 76.2% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza, se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transferencia y destino de los recursos. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la transferencia de recursos por 256, 496.8 miles de pesos y por la aplicación de 8,171.1 miles de pesos al pago de gasto corriente por concepto de pago de siete estudios y proyectos que no corresponden a obras ejecutadas con recursos del FAFEF 2014, conceptos no financiables con el fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 270,750.1 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 262,579.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF, y corresponden 6,082.2 miles de pesos a montos comprobados, y 256,496.8 miles de pesos cuya correcta aplicación está en proceso de verificación; 8,171.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 18,679.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 6 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 476,766.3 miles de pesos, que representó el 76.2% de los 625,522.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Coahuila no había ejercido el 13.1% de los recursos transferidos, y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015), aún no se ejercía el 3.0%; ello generó que no se atendieran las necesidades que se tenían programadas en relación con la ejecución de obra pública.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de transferencias y de obra pública respecto de la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 270,750.1 miles de pesos, que representa el 56.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Coahuila no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Coahuila no proporcionó a la SHCP la información de manera completa de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Coahuila conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador referente al avance de metas se logró el 19.4%, y en el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 26.3%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 30.7% para inversión en infraestructura, 25.8% para saneamiento financiero, 1.8% para apoyar proyectos de infraestructura concesionada (liberación de derecho de vía), 0.2% para modernización de registros públicos de la propiedad y el 41.5% para transferencias a otras cuentas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Colima

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-06000-14-1114

GF-1019

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	210,202.4
Muestra Auditada	210,069.5
Representatividad de la Muestra	99.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Colima por 210,202.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 210,069.5 miles de pesos, monto que representó el 99.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos del fondo, el Gobierno del Estado de Colima, en general cumplió la normativa y se determinó que los recursos del fondo se destinaron para para saneamiento financiero y en la modernización de los registros públicos de la propiedad y del comercio locales, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 210,069.5 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 210,202.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de marzo del 2015, el Gobierno del Estado de Colima ejerció el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Colima observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Colima no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Colima no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no entregó con oportunidad todos los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó conocer sus debilidades y áreas de mejora.

El Gobierno del Estado de Colima no presentó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría, se destinó el 97.6%, en saneamiento financiero y el 2.4%, en modernización de los registros públicos de la propiedad y del comercio locales, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-09000-14-1111

GF-1020

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,870,070.3
Muestra Auditada	888,307.6
Representatividad de la Muestra	47.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al Distrito Federal por 1,870,070.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 888,307.6 miles de pesos, monto que representó el 47.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de la Ciudad de México; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Distrito Federal incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 360.4 miles de pesos por la realizaron pagos en exceso en una obra. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 360.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 24,797.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 888,307.6 miles de pesos, que representó el 47.5% de los 1,870,070.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Distrito Federal ejerció el 66.0% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, el 97.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Distrito Federal no observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Obras Publicas del Distrito Federal y su reglamento.

El Gobierno del Distrito Federal no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Distrito Federal cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en el indicador referente a avance en las metas se logró el 100.0%, y en el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 95.5%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la totalidad de recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron en el rubro de inversión en infraestructura física, rubro permitido en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-10000-14-1115

GF-1021

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	528,489.0
Muestra Auditada	528,489.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de Durango, por 528,489.0 miles de pesos. El importe revisado fue de 528,489.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango en general cumplió la normativa y se determinó que los recursos se destinaron en infraestructura 45.5%, saneamiento financiero 52.4% e infraestructura concesionada (liberación de derecho de vía) 2.1%, rubros permitidos en las Ley de Coordinación Fiscal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 528,489.0 miles de pesos, que representó el 100.0 % de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante el Fondo de Aportación para Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Durango había ejercido el 98.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Presupuesto de Egresos de la Federación.

El Gobierno del Estado de Durango no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de la normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Durango, no proporcionó a la SHCP, la totalidad de los reportes de avances de indicadores del cuarto trimestre, de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó al Gobierno del Estado de Durango conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del Estado de Durango no determinó el porcentaje en metas ni en el correspondiente al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría, se destinaron en los rubros de infraestructura 45.5%, saneamiento financiero 52.4% e infraestructura concesionada (liberación de derecho de vía) 2.1%, rubros permitidos en las Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-11000-14-1116

GF-1022

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,353,638.1
Muestra Auditada	886,242.9
Representatividad de la Muestra	65.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato por 1,353,638.1 miles de pesos. La muestra revisada fue de 886,242.9 miles de pesos, monto que representó el 65.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de destino de los recursos, registro y transparencia, por lo que se promovió ante las instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de las sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación; asimismo, registró inobservancias que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por aplicar recursos en financiamiento de proyectos no vinculados a obras ejecutadas con recursos del fondo por 5,950.3 miles de pesos, conceptos no permitidos con el fondo.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 5,950.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 184,766.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 886,242.9 miles de pesos, que representó el 65.5 % de los 1,353,638.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato no había ejercido el 31.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015), aún no se ejercía el 13.6%; ello generó que no se ejecutaran las obras públicas programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente en materia de uso inadecuado de los recursos respecto de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,950.3 miles de pesos, el cual representa el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Guanajuato no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Guanajuato no proporcionó a la SHCP la información completa de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco evaluó sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Guanajuato conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al avance en las metas, se logró una meta del 49.6%, en el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 77.6%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 54.7% a inversión en infraestructura física y 45.3%, a saneamiento financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-12000-14-1117

GF-1023

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,188,022.5
Muestra Auditada	956,001.5
Representatividad de la Muestra	80.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guerrero por 1,188,022.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 956,001.5 miles de pesos, monto que representaron el 80.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no ejercer recursos a la fecha de auditoría por 280,173.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 280,173.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 10 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 956,001.5 miles de pesos, que representó el 80.5% de los 1,188,022.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2014, el Gobierno del Estado de Guerrero no había ejercido el 28.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2015, aún no ejercía el 23.6%, ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Guerrero observó en general la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Guerrero no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Guerrero incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa, sobre el ejercicio y destino de los recursos; no los publicó en su órgano local de difusión y página de Internet, ni evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

El Gobierno del Estado de Guerrero no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 28.6% en inversión de infraestructura física, y el 71.4% en saneamiento financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-13000-14-1118

GF-1024

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	750,249.5
Muestra Auditada	449,462.2
Representatividad de la Muestra	59.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Hidalgo por 750,249.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 449,462.2 miles de pesos, monto que representó el 59.9% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no ejercer recursos a la fecha de auditoría por 48,240.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 48,240.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 449,462.2 miles de pesos, que representó el 59.9% de los 750,249.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entendidas Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2014, el Gobierno del Estado de Hidalgo no había ejercido el 19.8% de los recursos transferidos y, al 30 de junio de 2015, aún no ejercía el 6.4%, ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo observó la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Gobierno del Estado de Hidalgo dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Además, el Gobierno del Estado de Hidalgo incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa, sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

El Gobierno del Estado de Hidalgo no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 60.9% a inversión en infraestructura física, el 25.2% al rubro de saneamiento financiero, el 11.0% como apoyo a la educación, y el 2.9% a la modernización del registro público de la propiedad.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-14000-14-1119

GF-1025

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,038,324.8
Muestra Auditada	1,585,758.3
Representatividad de la Muestra	77.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Jalisco, por 2,038,324.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 1,585,758.3 miles de pesos, monto que representó el 77.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal derivado de pagos de laudos, concepto no financiable con el fondo, por la cantidad total de 3,513.9 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,513.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 170,477.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,585,758.3 miles de pesos, que representó el 77.8% de los 2,038,324.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 12.5% de los recursos transferidos y al 30 de junio de 2015, el 9.6%, por un importe de 195,893.0 miles de pesos, por lo que no se realizó la totalidad de las obras programadas dentro del ejercicio fiscal.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,513.9 miles de pesos, que representa el 0.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Jalisco no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió de manera importante en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Jalisco incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que la información reportada a la SHCP presentó inconsistencias; y no se evaluaron los resultados del fondo; lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

El Gobierno del Estado de Jalisco no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría, se destinó el 44.7% a saneamiento financiero, el 33.4% a infraestructura física, el 9.9% a saneamiento de pensiones y el 2.0% al fortalecimiento a la investigación científica y desarrollo tecnológico.

En conclusión el Gobierno del Estado de Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-15000-14-1120

GF-1026

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,534,608.0
Muestra Auditada	4,534,608.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al Estado de México por 4,534,608.0 miles de pesos. El importe revisado fue de 4,534,608.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de México registró inobservancias de la normativa, principalmente en la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 76,684.9 miles de pesos por el pago de conceptos que no son financiables con recursos del fondo. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 76,684.9 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un importe de 4,534,608.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de México ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de México no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

El Gobierno del Estado de México no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría, el 98.3% se destinó en el rubro de saneamiento de financiero, rubro permitido en la Ley de Coordinación Fiscal, y un 1.7%, en conceptos no financiables con el fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Michoacán

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-16000-14-1121

GF-1027

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,328,827.9
Muestra Auditada	1,328,827.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Michoacán por 1,328,827.9 miles de pesos. El importe revisado fue de 1,328,827.9 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Michoacán registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, transparencia y destino de los recursos. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la transferencia de 221,000.0 miles de pesos de la cuenta bancaria del FAFEF 2014, a otras cuentas bancarias a nombre del Gobierno del Estado de Michoacán, sin acreditar su aplicación en obras y acciones del fondo; y 1,105,086.3 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,328,086.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,328,827.9 miles de pesos, que representó el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entendidas Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado no había ejercido el 5.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,328,086.3 miles de pesos, el cual representa el 99.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Michoacán no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Michoacán no público el informe de avance financiero y la ficha de indicadores de los cuatro trimestres reportados a la SHCP, ni los difundió a la población.

El Gobierno del Estado de Michoacán no reportó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinaron en los rubros de saneamiento financiero 66.6%, saneamiento de pensiones 7.6%, modernización de catastros 0.7%, el 8.5% en apoyo a la educación y el 16.6% transferencias a otras cuentas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron los objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-17000-14-1122

GF-1028

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	445,912.8
Muestra Auditada	301,240.5
Representatividad de la Muestra	67.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Morelos por 445,912.8 por miles de pesos. La muestra revisada fue de 301,240.5 miles de pesos, monto que representó el 67.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por destinar 64,365.5 miles de pesos en obras y acciones que no cumplen con los objetivos del fondo, y no ejercer recursos por 55,141.8 miles de pesos a la fecha de auditoría.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 64,365.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 55,141.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 301,240.5 miles de pesos, que representó el 67.6% de los 445,912.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Morelos no había ejercido el 32.8% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 12.4%, ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 64,365.5 miles de pesos, que representa el 21.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Morelos no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Morelos incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no informó a la SHCP sobre las evaluaciones de desempeño realizadas, y por qué la información presentada careció de calidad y congruencia, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en los indicadores referentes al avance en las metas y el correspondiente al de logro operativo, alcanzaron el 68.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 46.8% en inversión de infraestructura física, el 35.0% en el rubro de saneamiento financiero, el 1.7% en fortalecimiento de los proyectos de investigación científica, y el 16.5% en acciones que no cumplen con los objetivos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-18000-14-1123

GF-1029

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	388,575.8
Muestra Auditada	231,959.4
Representatividad de la Muestra	59.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nayarit por 388,575.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 231,959.4 miles de pesos, monto que representó el 59.7% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de control interno, transferencia y registro de los recursos y obra pública. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por la aplicación de recursos en conceptos no permitidos por el fondo por un importe de 4,260.9 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 4,388.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,656.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 13 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 231,959.4 miles de pesos, que representó el 59.7%, de los 388,575.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Nayarit había ejercido el 94.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de junio de 2015) el 98.5%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit observó en general la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Nayarit no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Por otro lado, el Gobierno del Estado de Nayarit cumplió en general las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; excepto por tres indicadores estratégicos y de las evaluaciones sobre los resultados del fondo por una instancia técnica independiente.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al índice de logro operativo, se alcanzó el 86.7%, y respecto al avance en las metas, el 87.2%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 53.9% en inversión en infraestructura física y el 46.1% en saneamiento financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-19000-14-1124

GF-1030

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,095,040.6
Muestra Auditada	776,691.4
Representatividad de la Muestra	70.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Nuevo León por 1,095,040.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 776,691.4 miles de pesos, monto que representó el 70.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León, en general, cumplió la normativa y se determinó que los recursos se destinaron en infraestructura física con el 29.0% y saneamiento financiero con el 71.0%, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 776,691.4 miles de pesos, que representó el 70.9% de los 1,095,040.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Nuevo León ejerció el 100.0% de los recursos transferidos e intereses generados en la cuenta bancaria del fondo.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León en general observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Nuevo León no dispone de un adecuado sistema de control interno, que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

El Gobierno del Estado de Nuevo León no reportó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la totalidad de recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron en los rubros siguientes: saneamiento de pensiones con 70.9% e inversión en infraestructura física con 29.1%, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-20000-14-0668

GF-1031

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,203,660.6
Muestra Auditada	777,086.6
Representatividad de la Muestra	64.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Oaxaca por 1,203,660.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 777,086.6 miles de pesos, que representaron el 64.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por destinar 20,559.9 miles de pesos para gastos indirectos, por concepto en estudios y evaluación de proyectos, no vinculados con obras ejecutadas con recursos del FAFEF 2014, y no ejercer a la fecha de la auditoría recursos por 180,703.8 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 20,559.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 180,703.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 777,086.6 miles de pesos, que representó el 64.6% de los 1,203,660.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entendidas Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Oaxaca no había ejercido el 19.6% de los recursos transferidos y, al 31 de julio de 2015, aún no ejercía el 15.0%, ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,559.9 miles de pesos, que representa el 2.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Oaxaca no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el

manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa, sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

El Gobierno del Estado de Oaxaca no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 43.5% en inversión de infraestructura física, el 43.5% al rubro de saneamiento financiero, y el 13.0% a saneamiento de pensiones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-21000-14-1125

GF-1032

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,715,391.5
Muestra Auditada	1,078,290.2
Representatividad de la Muestra	62.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Puebla por 1,715,391.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 1,078,290.2 miles de pesos, monto que representó el 62.9% de los recursos transferidos.

ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; se consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Puebla incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de obra pública. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por aplicar recursos en obras y acciones no financiables por el fondo por un importe de 98,375.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 98,375.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 173,169.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 13 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,078,290.2 miles de pesos, que representó el 62.9%, de los 1,715,391.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Puebla no había ejercido el 21.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), aún no se ejercía el 15.2%; ello generó que no se realizaran la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 98,375.4 miles de pesos, que representa el 9.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Puebla no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo; la observancia de su normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Puebla cumplió en general con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; excepto por la falta de evaluaciones sobre los resultados del fondo por una instancia técnica independiente.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al índice de logro operativo, se alcanzó el 96.2%, y respecto al avance en las metas se informó el 110.9%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 57.4% en inversión en infraestructura física, el 21.3% en saneamiento financiero, el 13.7% en apoyo a los sistemas de pensiones; el 6.1% para los sistemas de protección civil; el 1.3% en el rubro de modernización de los registros públicos de la propiedad y del comercio locales; y con 0.2% para modernizar los sistemas de recaudación locales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-22000-14-1126

GF-1033

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	430,061.4
Muestra Auditada	243,400.6
Representatividad de la Muestra	56.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas aportados por la Federación durante 2014 al estado de Querétaro, por 430,061.4 miles de pesos. La muestra revisada fue de 243,400.6 miles de pesos, que representaron el 56.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Fiscalización Superior del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Querétaro registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transferencia.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 150.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 243,400.6 miles de pesos, que representaron el 56.6%, de los 430,061.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de

2014, el Gobierno del Estado de Querétaro había ejercido el 87.7% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2015 el 92.6%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro, en general, observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Querétaro no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que en el indicador referente al avance en las metas se logró 89.8%, y en el correspondiente al índice del logro operativo, se alcanzó el 89.8%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría, se destinó en los rubros de infraestructura física con el 73.1% y de saneamiento financiero con el 26.9%, rubros permitidos en las Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-23000-14-1127

GF-1034

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	284,955.9
Muestra Auditada	193,879.7
Representatividad de la Muestra	68.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Quintana Roo por 284,955.9 miles de pesos. La muestra revisada fue de 193,879.7 miles de pesos, monto que representó el 68.0% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; principalmente por incumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por no reintegrar los recursos del fondo transferidos a otras cuentas por un importe de 71,606.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 71,703.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 193,879.7 miles de pesos, que representó el 68.0% de los 284,955.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportación para el Fortalecimiento de las Entidades (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información

proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Quintana Roo no había ejercido el 19.4% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 1.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 71,703.5 miles de pesos, el cual representa el 37.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo no dispone de un adecuado sistema de control para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa, y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Quintana Roo no publicó los informes reportados a la SHCP, ni difundió la información a la población.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo no reportó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinaron en los rubros de infraestructura el 48.4%, y en saneamiento financiero el 26.2%, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y un 25.4% en transferencias de recursos a otras cuentas bancarias.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FAFEF, conforme a la normativa que regula su ejercicio, y en general no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-24000-14-1128

GF-1035

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	656,892.5
Muestra Auditada	542,671.5
Representatividad de la Muestra	82.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de San Luis Potosí por 656,892.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 542,671.5 miles de pesos, monto que representó el 82.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de San Luis Potosí registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de transferencias y registros de los recursos, transparencia del ejercicio y obra pública. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por transferir recursos del fondo a otras cuentas de la SF y para estudios y proyectos que no corresponden a obras ejecutadas con recursos del FAFEF 2014 por 510.9 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 510.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 40,870.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 542,671.5 miles de pesos, que representó el 82.6%, de los 656,892.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí había ejercido el 93.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de marzo de 2015) el 93.8%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de San Luis Potosí observó en general la normativa del fondo, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que el indicador referente al avance en las metas el 93.0% y en el correspondiente al índice de logro operativo, el 93.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinó el 29.9% en inversión en infraestructura física, el 70.0% en saneamiento financiero, y un 0.1% en transferencias de recursos a otras cuentas bancarias pertenecientes a la SF.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-25000-14-1129

GF-1036

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	856,371.0
Muestra Auditada	713,830.5
Representatividad de la Muestra	83.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa por 856,371.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 713,830.5 miles de pesos, monto que representó el 83.4% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,058.5 miles de pesos por el pago de gastos indirectos por concepto de siete estudios y proyectos ejecutivos que no corresponden a obras ejecutadas con recursos del FAFEF 2014, por lo que no son financiables con los recursos del fondo. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,058.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 713,830.5 miles de pesos, que representó el 83.4% de los 856,371.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Sinaloa ejerció el 96.3% de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Sinaloa no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Sinaloa no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no puso a disposición del público en general a través de su página de Internet o de otro medio local de difusión todos los reportes enviados a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

El Gobierno del Estado de Sinaloa no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo, referentes al avance en las metas y el índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinó en los rubros de saneamiento de pensiones el 49.0%, en saneamiento financiero el 34.2%, y en inversión en infraestructura física el 16.8%, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-26000-14-1130

GF-1037

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	792,185.6
Muestra Auditada	717,187.6
Representatividad de la Muestra	90.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sonora por 792,185.6 miles de pesos. La muestra revisada fue de 717,187.6 miles de pesos, que representaron el 90.5% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por transferir 133,712.2 miles de pesos para el pago de nómina a maestros, y no presentar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; transferir 10,293,6 miles de pesos, a cuentas bancarias no vinculadas con el fondo; destinar 28,707.0 miles de pesos en programas que no cumplen con los objetivos del fondo, y no ejercer recursos a la fecha de la auditoria por 56,299.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 173,367.7 miles de pesos; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 39,655.5 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 133,712.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 56,299.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 717,187.6 miles de pesos, que representó el 90.5% de los 792,185.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Sonora no había ejercido el 0.3% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, una vez reintegrado 60,000.0 miles de pesos, aún no se ejercía el 7.1%, ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 172,712.8 miles de pesos, que representa el 24.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Sonora no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Sonora incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP uno de los informes previstos por la normativa, sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni evaluó los resultados del fondo; lo cual, lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que en el indicador referente al avance en las metas se logró el 89.2%, y en el correspondiente al índice de logro operativo el 69.1 %.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinaron en inversión de infraestructura física el 11.8%, en saneamiento financiero el 11.1%, en saneamiento de pensiones el 53.6%, en apoyo a la educación el 18.2%, en programas que no cumplen con los objetivos del fondo el 3.9%, y en transferencia de recursos a otras cuenta bancarias el 1.4%.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ajustada a la normativa que regula su ejercicio, y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-27000-14-1131

GF-1038

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	562,098.7
Muestra Auditada	481,067.7
Representatividad de la Muestra	85.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tabasco por 562,098.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 481,067.7 miles de pesos, monto que representó el 85.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tabasco registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, por lo que se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones en su actuación. Asimismo, se determinaron recursos no ejercidos al 30 de abril de 2015 por 6,733.2 miles de pesos, que representaron el 1.2% de los recursos asignados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,733.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 481,067.7 miles de pesos, que representó el 85.6% de los 562,098.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Tabasco ejerció el 97.7% de los recursos transferidos y al 30 de abril de 2015, el 98.8%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco en general observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal.

El Gobierno del Estado de Tabasco no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Por otro lado, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron, ya que en los indicadores referentes al avance en las metas y el correspondiente al índice de logro operativo, se alcanzó el 100.0%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron a saneamiento de pensiones el 58.2%, a saneamiento financiero el 25.0% y a inversión en infraestructura física el 16.8%, rubros permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-28000-14-1132

GF-1039

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	863,842.0
Muestra Auditada	863,842.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Tamaulipas, por 863,842.0 miles de pesos. El importe revisado fue de 863,842.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas en general cumplió la normativa, y se determinó que el 100.0% de los recursos se destinó a saneamiento financiero, rubro permitido en la Ley de Coordinación Fiscal.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 863,842.0 miles de pesos, que representó el 100.0 % de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Tamaulipas había ejercido el 97.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de abril de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Presupuesto de Egresos de la Federación.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de la normativa y el manejo ordenado y eficiente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se cumplieron, ya que no se reportaron avances en los indicadores referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el 100.0% de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría, se destinó para saneamiento financiero.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-29000-14-1133

GF-1040

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	387,956.7
Muestra Auditada	220,343.7
Representatividad de la Muestra	56.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Tlaxcala por 387,956.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 220,343.7 miles de pesos, monto que representó el 56.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala incurrió en observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por no haber aplicado a la fecha de auditoría los recursos reintegrados por 124.4 miles de pesos a la cuenta específica del FAFEF 2014, en los objetivos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 124.4 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación. Adicionalmente, existen 43,616.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 220,343.7 miles de pesos, que representó el 56.8% de los 387,956.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Aportaciones

para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Tlaxcala no había ejercido el 34.7% de los recursos transferidos y, al 30 junio de 2015, aún no se ejercía el 16.1%.

En el ejercicio de los recursos el estado infringió la normativa, principalmente en materia de obra pública en relación con pagos en exceso y de Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 124.4 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron de la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala no dispone de un sistema de control interno adecuado para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el estado no publicó en su medio local oficial de difusión los reportes del cuarto trimestre.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el indicador referente al porcentaje de avance en las metas se alcanzó el 71.0% y, en relación con el índice del logro operativo, se determinó el 74.5%.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el 100.0% de los recursos ejercidos a la fecha de la auditoría se destinaron en inversión en infraestructura física, rubro permitido en la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-30000-14-1134

GF-1041

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,072,477.8
Muestra Auditada	2,036,231.0
Representatividad de la Muestra	98.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Veracruz, por 2,072,477.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 2,036,231.0 miles de pesos, monto que representó el 98.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos el estado registró inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de destino de los recursos. Asimismo, registro observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal al aplicar 1,980,637.8 miles de pesos para el pago de sueldos y salarios correspondiente a las nóminas de maestros estatales de la Secretaría de Educación de Veracruz, conceptos no financiables con el fondo.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,036,231.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,036,231.0 miles de pesos, que representó el 98.3 % de los 2,072,477.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Veracruz no había ejercido el 3.5% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia y destino de los recursos en relación con la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,036,231.0 miles de pesos, el cual representa el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Veracruz no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Veracruz no requisitó los resultados del fondo, de la ficha de indicadores, de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni de la evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Veracruz conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo no se reportaron, por lo que no fue posible determinar su cumplimiento.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría, se realizaron transferencias indebidas por el 2.7%; y el 95.6% se aplicó en gasto corriente, concepto no permitido con el fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-31000-14-1135

GF-1042

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	606,215.7
Muestra Auditada	356,194.0
Representatividad de la Muestra	58.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Yucatán por 606,215.7 miles de pesos. La muestra revisada fue de 356,194.0 miles de pesos, monto que representó el 58.8% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con el objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en materia de adquisiciones y obra pública. Asimismo, registró observaciones que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por aplicar recursos en obras y acciones no financiables por el fondo por 33,538.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas en Proceso de Aplicación y Probables

Se determinaron recuperaciones por 33,655.4 miles de pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,981.1 miles de pesos, cuya correcta aplicación está en proceso de verificación, y 30,674.3 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 356,194.0 miles de pesos, que representó el 58.8% de los 606,215.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Yucatán no había ejercido el 7.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de mayo de 2015), aún no se ejerció el 0.2%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 33,655.4 miles de pesos, que representa el 9.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Yucatán no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo; la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió en general con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, excepto los indicadores del cuarto trimestre y de las evaluaciones sobre los resultados del fondo por una instancia técnica independiente.

Las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes a logro de metas y logro operativo, no se determinaron por el Gobierno del Estado de Yucatán.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos del fondo a la fecha de auditoría se destinó el 62.7% en inversión en infraestructura física, el 21.3% en saneamiento financiero, el 8.7% en apoyo a la educación, el 6.3% para los sistemas de protección civil y un 1.0% para modernizar los sistemas de recaudación local.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)

Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría Financiera con Enfoque de Desempeño: 14-A-32000-14-1136

GF-1043

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	421,541.5
Muestra Auditada	382,023.2
Representatividad de la Muestra	90.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) aportados por la Federación durante 2014 al estado de Zacatecas por 421,541.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 382,023.2 miles de pesos, que representaron el 90.6% de los recursos transferidos.

Antecedentes

En el marco del Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), la ASF suscribió convenios de coordinación y colaboración con las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL), con objeto de coordinar y fortalecer las acciones de fiscalización a los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales.

En ese contexto, para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del SNF.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por aplicar recursos en conceptos que no cumplen con los objetivos del fondo por 29,502.5 miles de pesos, y por no ejercer, a la fecha de auditoría, recursos por 40,000.0 miles de pesos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 29,502.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 40,000.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 382,023.2 miles de pesos, que representó el 90.6% de los 421,541.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante el Fondo de

Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Gobierno del Estado de Zacatecas no había ejercido el 18.9% de los recursos transferidos y, al 31 de mayo de 2015, aún no ejercía el 9.5%, ello generó que no se realizara la totalidad de las obras y acciones programadas.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 29,502.5 miles de pesos, que representa el 7.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Zacatecas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Gobierno del Estado de Zacatecas incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no proporcionó a la SHCP dos de los informes previstos por la normativa, sobre el ejercicio y destino de los recursos, ni evaluó los resultados del fondo, lo cual lo limitó para conocer sus debilidades y áreas de mejora.

El Gobierno del Estado de Zacatecas no determinó las metas establecidas para los indicadores oficiales de desempeño del fondo referentes al avance en las metas y al índice de logro operativo.

Adicionalmente, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que de la totalidad de los recursos ejercidos a la fecha de auditoría se destinó el 81.9% en el rubro de saneamiento financiero, el 10.4% en saneamiento de pensiones, y el 7.7% en conceptos que no cumplen con los objetivos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Distribuidor Vial D9 del Anillo Periférico Ecológico, en el Estado de Puebla

Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-21000-04-0333

GF-1044

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados a los proyectos para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	351,131.3
Muestra Auditada	351,131.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

De los dos contratos de obras públicas que tuvieron vigencia en 2014, correspondientes al proyecto de inversión Distribuidor Vial D9 del Anillo Periférico Ecológico, en el estado de Puebla, se revisaron en su totalidad los conceptos que abarcaron la ejecución de las obras por 351,131.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% del monto global ejercido en el año de revisión, por ser susceptibles de verificar y cuantificar tanto en planos como en campo, de conformidad con la tabla que se presenta a continuación.

IMPORTES REVISADOS

(Miles de pesos y porcentajes)

Número de contrato	Importe			Alcance de la revisión (%)
	Contratado	Ejercido	Revisado	
OP/LPN001/SI-20140166	136,287.80	136,287.80	136,287.80	100.0
OP/LPN001/SI-20140995	291,937.70	214,843.50	214,843.50	100.0
Total	428,225.50	351,131.30	351,131.30	100.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Infraestructura y Transportes, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos proporcionados por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

El proyecto Distribuidor Vial D9 del Anillo Periférico Ecológico (autopista Puebla-Orizaba) en la intersección del Periférico y la barranca Mixactlati, en la ciudad de Puebla, con longitud de 5.48 km, consiste en la construcción de seis ramales con distintos anchos de corona que permitirán el cruce e integración de la zona urbana a la autopista Puebla-Orizaba. Todas las vías son para dos carriles de circulación y acotamientos. Adicionalmente, se hará una remodelación del paso deprimido bajo la carretera federal MEX 150D Puebla-Orizaba, que es continuación de la avenida Carril de San Cristóbal. El costo total del proyecto se estima en 720.0 millones de pesos a precios de 2011, de conformidad con el análisis de costo-beneficio elaborado en junio de 2011 por la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT).

El 22 de enero de 2014, la SCT y el Gobierno del Estado de Puebla celebraron el convenio de coordinación en materia de reasignación de recursos, con objeto de transferir recursos presupuestarios federales a la entidad federativa para coordinar su participación con el Ejecutivo Federal en materia de construcción y modernización de carreteras federales en el estado de Puebla, específicamente en el cumplimiento de la meta relativa a la construcción del Distribuidor Vial D-9 del Anillo Periférico de la ciudad de Puebla, con una inversión de recursos de hasta 500,000.0 miles de pesos de conformidad con los plazos y calendario establecidos, sin que pierdan su carácter federal y vigencia al 31 de diciembre de 2014, con fundamento en el artículo 83, párrafo segundo, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; en dicho acuerdo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de febrero de 2014, se señala que la Dirección General de Programación y Presupuesto “B” de la Secretaría

de Hacienda y Crédito Público (SHCP), mediante el oficio número 312.A.-0094 del 13 de enero de 2014, emitió su dictamen de suficiencia presupuestaria para que la SCT reasigne recursos a la entidad federativa con cargo en su presupuesto autorizado.

Con el oficio número SFA-DSI-AI-266/2015 del 28 de enero de 2015, el Director de Seguimiento a la Inversión de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla refrendó los recursos asignados para la ejecución del Distribuidor Vial 9 del Anillo Periférico Ecológico, en el estado de Puebla, mediante el convenio de construcción y modernización de carreteras federales por la cantidad de 219,055.7 miles de pesos y contingencias económicas por un importe de 89,353.8 miles de pesos.

Para llevar a cabo la construcción del Distribuidor Vial D-9 del Anillo Periférico de la ciudad de Puebla (segunda y tercera etapas), el Gobierno del Estado de Puebla celebró los siguientes contratos y convenios adicionales.

(Miles de pesos y días naturales)

Contrato/Convenio	Fecha de celebración	Monto contratado	Periodo de ejecución	Importe ejercido en 2014
Contrato núm. OP/LPN001/SI-20140166	09/04/14	88,452.6	14/04/14-08/01/15 270 d.n.	
Convenio adicional modificatorio para incrementar el monto, sin modificar el plazo.	26/12/14	47,835.2 (54.0%)	14/04/14-08/01/15	136,287.8 (Finiquitado)
Contrato núm. OP/LPN001/SI-20140995	26/09/14	291,937.7	30/09/14-27/04/15 210 d.n.	
Convenio adicional modificatorio para incrementar el monto y el plazo.	22/12/14	79,407.0 (27.2%)	28/04/15–15/06/15 49 d.n. (23.3%)	214,843.5 (En proceso de ejecución)

FUENTE: Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Infraestructura y Transportes, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos proporcionados por la entidad fiscalizada.

Resultados

Se observó que el Gobierno del Estado de Puebla incumplió parcialmente con los compromisos asumidos en el Convenio de Coordinación en materia de reasignación de recursos celebrado entre la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) y el Gobierno del Estado de Puebla; además, se presentaron deficiencias en los controles de obra, generándose incumplimientos de los procedimientos de inicio de la obra, inadecuado control de la bitácora, pagos en exceso e indebidos por un monto de 6,723.7 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 22,967.8 miles de pesos, de los cuales 21,056.6 miles de pesos fueron operados y 1,911.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 19 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 7 Recomendación(es), 5 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al programa para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del estado de Puebla cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- Incumplimiento parcial de los compromisos que el Gobierno del Estado de Puebla asumió en la formalización del convenio de coordinación en materia de reasignación de recursos celebrado con la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT).
- Reintegro inoportuno a la Tesorería de la Federación de los rendimientos financieros por 16,244.1 miles de pesos generados por los recursos federales.
- Falta de autorización de la SEMARNAT para la utilización de banco de materiales y depósito de materiales de desperdicio.
- Deficiencias en el manejo y control de la Bitácora de obra.
- Falta de liberación del derecho de vía antes de iniciar los trabajos.
- Formalización de convenios de obra extemporáneos.
- Pagos en exceso por un total de 6,723.7 miles de pesos, debido a que no se descontó el volumen de acero en la estructura, aplicación de curacreto, diferencias en la volumetría de la carpeta asfáltica, defensa metálica, luminarias, devolución de retenciones y duplicidad de conceptos.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Fondo de Capitalidad
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-06100-02-0934
GF-1045

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Distrito Federal a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto de los recursos del Fondo de Capitalidad, cumplió en materia de distribución, seguimiento, transparencia y rendición de cuentas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó, en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la asignación, registro y seguimiento de los Recursos del Fondo de Capitalidad, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable; asimismo, se cumplió con la asignación presupuestal programada.

En la asignación, registro y seguimiento de los recursos, la secretaría observó la normativa del fondo, principalmente los Lineamientos de Operación del Fondo de Capitalidad.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó, en general, una gestión adecuada del fondo.

Gobierno del Distrito Federal
Fondo de Capitalidad
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-0933
GF-1046

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Distrito Federal, a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,000,000.0
Muestra Auditada	1,616,011.6
Representatividad de la Muestra	53.9%

Los recursos federales transferidos al Gobierno del Distrito Federal, a través del Fondo de Capitalidad 2014, fueron por 3,000,000.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 1,616,011.6 miles de pesos, que representó el 53.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 20,138.6 miles de pesos, correspondientes a recursos e intereses no comprometidos los cuales se reintegraron a la TESOFE y un monto por aclarar de 5,643.6 miles de pesos, integrados principalmente sanciones aplicadas que no se acreditó su reintegro a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20,138.6 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 5,643.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,616,011.6 miles de pesos, que representó el 53.9%, de los 3,000,000.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Distrito Federal, mediante el Fondo de Capitalidad; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Gobierno del Distrito Federal comprometió el 95.0% y al 30 de septiembre de 2015 pagó el 94.2 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Distrito Federal incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, adquisiciones y transparencia en el ejercicio de los recursos, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos de Operación del Fondo de Capitalidad para el Ejercicio Fiscal 2014, el Convenio para el otorgamiento de subsidios de fecha 25 de marzo de 2014, asimismo, se determinaron recuperaciones por 20,138.6 miles de pesos, correspondiente a recursos e intereses no comprometidos los cuales se reintegraron a la TESOFE y un monto por aclarar de 5,643.6 miles de pesos, integrados principalmente sanciones aplicadas que no se acreditó su reintegro a la TESOFE, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Capitalidad, ya que el Gobierno del Distrito Federal reportó a la UPCP de la SHCP, la información trimestral de los recursos del Fondo; sin embargo, se presentaron diferencias entre la cifras ejercidas y reportadas en el informe de cuarto trimestre al

31 de diciembre de 2014 con lo indicado en los registros contables; asimismo, no acreditó la publicación de los informes en algún otro medio accesible al ciudadano.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal realizó, en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Capitalidad.

Gobierno del Distrito Federal
Fondo de Capitalidad: Construcción del Corredor Vial de la Línea 6 del Metrobús, en el Distrito Federal
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-09000-04-0935
GF-1047

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos del Fondo de Capitalidad canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	390,174.5
Muestra Auditada	390,174.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisaron en su totalidad los 390,174.5 miles de pesos que el Gobierno del Distrito Federal ejerció del Fondo de Capitalidad al Proyecto integral de la construcción del corredor vial para el transporte público línea 6 Metrobús en el eje 5 norte, en el tramo de la avenida Carlos Hank González hacia el metro Rosario con influencia en las delegaciones Gustavo A. Madero y Azcapotzalco.

Antecedentes

En el anexo 19 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 correspondiente al Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas, específicamente en el renglón Otras Provisiones Económicas, se aprobó una asignación de 3,000,000.0 miles de pesos para el Fondo de Capitalidad.

Al respecto, en el artículo 11, fracción III, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014, se establece que el objeto del Fondo de Capitalidad será apoyar al Distrito Federal, en su condición de sede de los Poderes de la Unión y capital de los Estados Unidos Mexicanos. Asimismo, en este artículo se dispone que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a más tardar el 15 de febrero, emitirá las disposiciones o lineamientos para la aplicación de los recursos del fondo; en este sentido, la SHCP emitió los Lineamientos de Operación del Fondo de Capitalidad, que fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación del 14 de febrero de 2014.

Mediante el oficio núm. DGEI/099/2014 del 14 de febrero de 2014, el Gobierno del Distrito Federal, por conducto del Secretario de Finanzas, presentó en tiempo ante la Unidad de Política y Control Presupuestario de la SHCP la solicitud de recursos del fondo, en cumplimiento del artículo 11, fracción III, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y del numeral 7 de los Lineamientos de Operación del Fondo de Capitalidad.

El 25 de marzo de 2014, se firmó el convenio para el otorgamiento de subsidios que celebraron, por una parte, el Gobierno Federal, por conducto de la SHCP, representada por el titular de la Unidad de Política y Control Presupuestario; y, por la otra, el Gobierno del Distrito Federal, representado por el Secretario de Finanzas, en el que se autorizaron recursos al proyecto denominado “Construcción del Corredor Vial de la Línea 6 del Metrobús Eje 5 Norte en el Tramo Comprendido entre Av. Central Hank González e Insurgentes Norte”.

Para su ejecución, la Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal realizó el procedimiento de licitación pública nacional núm. LO-909005999-N17-2014, que tuvo por objeto realizar el “Proyecto integral de la construcción del corredor vial para el transporte público línea 6 Metrobús en el eje 5 norte, en el tramo de la avenida Carlos Hank González hacia el metro Rosario con influencia en las delegaciones Gustavo A. Madero y Azcapotzalco”, el cual fue publicado en el Diario Oficial de la Federación del 12 de junio de 2014; y la visita al sitio de los trabajos, la primera y la segunda junta de aclaraciones y la presentación y apertura de las propuestas se llevaron a cabo el 19, 20 y 25 de junio y el 7 de julio de 2014, respectivamente.

A esa licitación se inscribieron seis contratistas, cada uno de los cuales entregó su propuesta técnico-económica.

Para su evaluación, la entidad fiscalizada determinó usar el mecanismo de puntos y porcentajes, otorgándole a cada propuesta técnica y económica 50.00 puntos; para la revisión de la propuesta técnica, el porcentaje mínimo

por cubrir fue de 37.50 puntos para no ser desechada; y los puntos se obtendrían de la suma de los rubros y subrubros, como se describe en la tabla siguiente.

MECANISMOS DE PUNTOS Y PORCENTAJES

Rubros y Subrubros	Puntuación	Puntos máximos	Puntos mínimos
Propuesta Técnica			
A) Calidad de la obra	21.00	21.00	0.00
B) Capacidad del licitante	11.00	11.00	0.00
C) Experiencia y especialidad del licitante	13.00	13.00	0.00
D) Cumplimiento de los contratos	5.00	5.00	0.00
Propuesta Técnica. Total de puntos	50.00		
Análisis de la Propuesta Técnica		50.00	37.50*
Propuesta Económica. Total de puntos	50.0		
Total de puntos obtenidos (P. Técnica + P. Económica)	100.0		

FUENTE: La Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en la convocatoria de la licitación pública nacional núm. LO-909005999-N17-2014.
* Total de puntos mínimos requeridos.

Las calificaciones obtenidas por los licitantes en las evaluaciones técnica y económica fueron las siguientes:

RESUMEN DEL ACTA DE FALLO

Núm.	Licitante	Puntos obtenidos			Monto de la oferta (Miles de pesos)	Aceptada o desechada	Calificación
		Técnica	Económica	Totales			
1	Omega Construcciones Industriales, S.A. de C.V., en conjunto con Coordinación Técnico Administrativa de Obras, S.A. de C.V., y Sacmag de México, S.A. de C.V.	42.00	50.00	92.00	1,226,335.49	Aceptada	Solvente
2	Impulsora de Desarrollo Integral, S.A. de C.V.	40.00	47.14	87.14	1,300,633.32	Aceptada	Solvente
3	Gami Ingeniería e Instalaciones, S.A. de C.V.	33.50	0.00	33.50	1,430,006.79	Desechada	No solvente
4	Alfa Proveedores y Contratistas, S.A. de C.V.	32.75	0.00	32.75	1,080,826.93	Desechada	No solvente
5	Tradeco Infraestructura, S.A. de C.V.	31.25	0.00	31.25	839,661.76	Desechada	No solvente
6	Cemex Concretos, S.A. de C.V.	26.05	0.00	26.05	1,743,255.27	Desechada	No solvente

FUENTE: La Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en el acta de fallo de la licitación pública nacional núm. LO-909005999-N17-2014.

Posteriormente, el 21 de julio de 2014 la Dirección General de Proyectos Especiales emitió el fallo de la licitación pública en comento para realizar el "Proyecto integral de la construcción del corredor vial para el transporte público línea 6 Metrobús en el eje 5 norte, en el tramo de la avenida Carlos Hank González hacia el metro Rosario con influencia en las delegaciones Gustavo A. Madero y Azcapotzalco", en el cual se declaró ganador a Omega Construcciones Industriales, S.A. de C.V., en conjunto con las empresas Coordinación Técnico Administrativo de Obras, S.A. de C.V., y Sacmag de México, S.A. de C.V.

El 23 de julio de 2014, la Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y el licitante ganador formalizaron el contrato de obra pública a base de precio alzado y tiempo determinado núm. DGPE-LPN-F-1-023-14, en el cual se establecieron un monto de 1,226,335.5 miles de pesos y un plazo de 365 días naturales, del 1 de agosto de 2014 al 31 de julio de 2015.

Posteriormente, el 20 de junio de 2015 la Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y el contratista celebraron el convenio de reconocimiento del plazo de suspensión del contrato núm. DGPE-LPN-F-1-023-14 (1-2015) mediante el cual se difirió la fecha de conclusión de los trabajos para el 15 de octubre de 2015.

Al 24 de febrero de 2015, fecha de pago de la estimación núm. 5 del contrato de obra pública a base de precio alzado y tiempo determinado núm. DGPE-LPN-F-1-023-14, se habían erogado 390,174.5 miles de pesos del Fondo de Capitalidad.

A continuación se detallan tanto el objeto del contrato y el acuerdo suscrito como los montos contratado y ejercido en el año de estudio y sus periodos de ejecución.

CONTRATO REVISADO CON CARGO EN RECURSOS DEL FONDO DE CAPITALIDAD, 2014
(Miles de pesos y días naturales)

Contrato/Convenio/Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido en 2014	
Contrato núm. DGPE-LPN-F-1-023-14 relativo al "Proyecto integral de la construcción del corredor vial para el transporte público línea 6 Metrobús en el eje 5 norte, en el tramo de la avenida Carlos Hank González hacia el metro Rosario con influencia en las delegaciones Gustavo A. Madero y Azcapotzalco".	23/07/14	1,226,335.5	390,174.5	01/08/14-31/07/15 365 d.n.
Convenio de reconocimiento del plazo de suspensión del contrato núm. DGPE-LPN-F-1-023-14 (1-2015).	20/06/15	0.0	0.0	01/08/15-15/10/15 76 d.n.
Total		1,226,335.5	390,174.5	

FUENTE: La Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en el contrato de obra pública a base de precio alzado y tiempo determinado núm. DGPE-LPN-F-1-023-14 y el convenio de reconocimiento del plazo de suspensión del contrato núm. DGPE-LPN-F-1-023-14 (1-2015).
d.n. Días naturales.
En la fecha de la revisión (octubre de 2015), la obra se encontraba en proceso de ejecución.

Resultados

En el aspecto normativo se observó que no se establecieron criterios claros y detallados para llevar a cabo la evaluación de las proposiciones, lo que originó que en el proceso de adjudicación se limitara la competencia técnica y económica; no se desechó la proposición conjunta de tres empresas a las que se les adjudicó indebidamente el contrato de obra pública a base de precio alzado y tiempo determinado núm. DGPE-LPN-F-1-023-14, ya que dos de ellas forman parte del mismo grupo empresarial que realizó los estudios previos asociados a dicho proyecto; no se asentó en el acta de fallo las razones legales, técnicas o económicas que sustentaron tal determinación, así como los puntos de la convocatoria que cada licitante incumplió; no se entregó copia de la póliza de responsabilidad civil en la fecha pactada; no se pagó la estimación núm. 5, dentro de los 20 días naturales siguientes a su autorización, y se omitieron aplicar penas convencionales a la contratista por incumplimiento al programa de obra a utorizado.

En lo que se refiere al costo de la obra, se constató que el IVA se aplicó correctamente; sin embargo, se determinaron pagos indebidos por 71,222.3 miles de pesos en la partida con clave núm. 1 "Estudios y proyecto".

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 641.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos del Fondo de Capitalidad canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al enlace, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Distrito Federal no cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, entre cuyos aspectos observados destacan los siguientes:

- No se establecieron criterios claros y detallados para llevar a cabo la evaluación de las proposiciones, lo que originó que en el proceso de adjudicación se limitara la competencia técnica y económica; no se asentaron en el acta de fallo las razones legales, técnicas o económicas que sustentaron la adjudicación del contrato, así como los puntos de la convocatoria que cada licitante incumplió; se determinaron pagos indebidos por 641.0 miles de pesos en la partida con clave núm. 1 “Estudios y proyecto”; no se entregó copia de la póliza de responsabilidad civil en la fecha pactada; y no se pagó la estimación núm. 5 dentro de los 20 días naturales siguientes a su autorización.

Gobierno del Distrito Federal
Fondo de Capitalidad: Mejoramiento Urbano y Mantenimiento Integral del Circuito Interior de la Ciudad de México, en el Distrito Federal
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-09000-04-0936
GF-1048

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos del Fondo de Capitalidad canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	365,240.9
Muestra Auditada	365,240.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el anexo 19 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 correspondiente al Ramo 23, Provisiones Salariales y Económicas, específicamente en el renglón de Otras Provisiones Económicas, se aprobó una asignación de 3,000,000.0 miles de pesos para el Fondo de Capitalidad.

Al respecto en el artículo 11, fracción III, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 se establece que el objeto del Fondo de Capitalidad será apoyar al Distrito Federal, en su condición de sede de los Poderes de la Unión y capital de los Estados Unidos Mexicanos. Asimismo, este artículo dispone que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a más tardar el 15 de febrero, emitirá las disposiciones o lineamientos para la aplicación de los recursos del fondo; en este sentido, la SHCP emitió los Lineamientos de Operación del Fondo de Capitalidad, que fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación del 14 de febrero de 2014.

Mediante el oficio núm. DGEI/099/2014 del 14 de febrero del 2014, el Gobierno del Distrito Federal, por conducto del Secretario de Finanzas, presentó en tiempo ante la Unidad de Política y Control Presupuestario la solicitud de recursos del fondo, en cumplimiento del artículo 11, fracción III, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y del numeral 7 de los Lineamientos de Operación del Fondo de Capitalidad.

Se revisaron en su totalidad los 365,240.9 miles de pesos que el Gobierno del Distrito Federal ejerció del Fondo de Capitalidad al Proyecto Mejoramiento Urbano y Mantenimiento Integral del Circuito Interior de la Ciudad de México, en el Distrito Federal, comprendido por cuatro segmentos funcionales de infraestructura de rehabilitación.

Antecedentes

El 4 y 7 de noviembre de 2013 se publicó en la página electrónica de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal la convocatoria para el procedimiento de licitación pública núm. LPN/DGPE/PPS/001/2013.

Posteriormente, el 28 de noviembre de 2013 la Dirección General de Proyectos Especiales emitió el fallo de la licitación pública nacional núm. LPN/DGPE/PPS/001/2013, que tuvo por objeto la prestación del servicio a largo plazo para el "Mejoramiento urbano y mantenimiento integral del Circuito Interior de la Ciudad de México, que incluye la implementación de soluciones y adecuaciones viales", en el cual se declaró ganador a la participación conjunta integrada por las empresas Gami Ingeniería e Instalaciones, S.A. de C.V.; La Peninsular Compañía Constructora, S.A. de C.V.; Operadora y Administración Técnica, S.A. de C.V., e Impulsora de Desarrollo Integral, S.A. de C.V., que a su vez constituyeron una sociedad de propósito específico denominada Operadora y Mantenedora del Circuito Interior, S.A. de C.V. (proveedor).

El 29 de noviembre de 2013, la Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y el proveedor formalizaron el contrato para la prestación de servicio a largo plazo núm. DGPE-PPS-01-2013; en él se establecieron un monto de 6,211,410.4 miles de pesos, sin el IVA e inflación, y un plazo de 4,416 días naturales del 29 de noviembre de 2013 al 31 de diciembre de 2025.

El 25 de marzo de 2014, se firmó el convenio para el otorgamiento de subsidios que celebraron por una parte el Gobierno Federal, por conducto de la SHCP, representada por el Titular de la Unidad de Política y Control

Presupuestario; y por la otra, el Gobierno del Distrito Federal, representado por el Secretario de Finanzas, en el que se autorizaron recursos al proyecto denominado “Mejoramiento urbano y mantenimiento integral del Circuito Interior de la Ciudad de México, que incluye la implementación de soluciones y adecuaciones viales”.

Posteriormente el 30 de abril de 2014 la Dirección General de Proyectos Especiales de la Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y el proveedor celebraron el convenio núm. DGPE-PPS-01-13 (CM-01) para modificar la fuente alterna de pago.

Al 5 de diciembre de 2014, fecha de pago de la factura con serie y folio núm. 18 del contrato para la prestación de servicio a largo plazo núm. DGPE/PPS/01/2013, se habían erogado 365,240.9 miles de pesos del Fondo de Capitalidad y, a la fecha de la revisión (septiembre de 2015), el contrato estaba vigente.

Resultados

En el aspecto normativo, se observó que no se elaboró la “Notificación de Servicio Deficiente”, en la que se debía informar al proveedor que el servicio no cumplía con los “Requerimientos Técnicos del Servicio”; que no se emitieron los certificados de terminación de los segmentos de rehabilitación, aun cuando dichos segmentos no cumplieron con lo establecido en el anexo 2.1, "Requerimientos Técnicos del Servicio", y que no se elaboraron los "Levantamientos Notariados", con los que se debían acreditar los estados en los que se encontraban las áreas de influencia inmediatas en las que se desarrollarían los trabajos.

En lo que se refiere al costo de la obra, se constató que no se aplicaron penas convencionales en los meses siguientes a la conclusión de los trabajos de los segmentos funcionales, ni se sancionó al proveedor por su incumplimiento de la normativa aplicable a la seguridad industrial e higiene y a las medidas de prevención, mitigación y compensación de los impactos ambientales.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 8 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 16 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos del Fondo de Capitalidad canalizados al proyecto Mejoramiento Urbano y Mantenimiento Integral del Circuito Interior de la Ciudad de México, en el Distrito Federal, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada universo revisado que se establece en el apartado relativo al enlace, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Distrito Federal cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No se elaboró la “Notificación de Servicio Deficiente”, en la que se debía informar al proveedor que el servicio no cumplía los “Requerimientos Técnicos del Servicio”; no se aplicaron al proveedor penas convencionales en los meses siguientes a la conclusión de los trabajos de los segmentos funcionales; se emitieron los certificados de terminación de los segmentos de rehabilitación, aun cuando dichos segmentos no cumplieron lo establecido en el anexo 2.1, "Requerimientos Técnicos del Servicio"; no se sancionó al proveedor por el incumplimiento de la normativa aplicable a la seguridad industrial e higiene y de las medidas de prevención, mitigación y compensación de los impactos ambientales, y no se elaboraron los "Levantamientos Notariados", con los que se debían acreditar los estados en que se encontraban las áreas de influencia inmediatas en las que se realizarían los trabajos.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-06100-02-0523
GF-1049

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público respecto de los recursos de Fondo de Cultura, cumplió con sus obligaciones en materia de distribución, seguimiento, transparencia y rendición de cuentas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la asignación, registro y seguimiento de los Recursos del Fondo de Cultura, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y distribución de los recursos la secretaría observó la normativa del fondo, principalmente los Lineamientos de operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó, en general, una gestión adecuada del fondo.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-01001-02-0514
GF-1050

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,699.8
Muestra Auditada	46,699.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, que ascendieron a 46,699.8 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La principales irregularidades se derivaron de que el municipio no utilizó los intereses generados por un monto de 541.1 miles de pesos (1.16% de lo asignado) para ejercerlo a los fines del fondo, sin embargo realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación; así como el pago de obras que no están operando por 10,365.8 miles de pesos (22.2% de lo asignado) y el pago de obras de mala calidad por 269.3 miles de pesos (0.6% de lo asignado).

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 11,176.2 miles de pesos, de los cuales 541.1 miles de pesos fueron operados y 10,635.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra del 46,699.8 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante el Fondo de Cultura 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 46.8% de lo asignado y al 31 de agosto de 2015, gastó el 100%.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de los Lineamientos para la Operación de los Recursos del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva y de la Ley Municipal para el Estado de Aguascalientes, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 11,176.2 miles de pesos que representa el 23.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente ya que el municipio no utilizó los intereses generados por un monto de 541.1 miles de pesos (1.16% de lo asignado) para ejercerlo a los fines del fondo, sin embargo realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación, así como el pago de obras que no están operando por 10,365.8 miles de pesos (22.2% de lo asignado) y el pago de obras de mala calidad por 269.3 miles de pesos (0.6% de lo asignado).

Municipio de Jesús María, Aguascalientes
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-01005-02-0516
GF-1051

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	22,000.0
Muestra Auditada	22,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Jesús María, Aguascalientes, que ascendieron a 22,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La principales irregularidades se derivaron de que el municipio no utilizó los intereses generados por un monto de 69.0 miles de pesos (0.3% de lo asignado) para ejercerlo a los fines del fondo, sin embargo realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 69.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Jesús María, Aguascalientes, mediante el Fondo de Cultura 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio comprometió el 87.7% de los recursos transferidos y al 30 de septiembre de 2015, el 99.9%

En el ejercicio de los recursos el municipio de Jesús María, Aguascalientes, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de los Lineamientos para la Operación de los Recursos del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva y de la Ley Municipal para el Estado de Aguascalientes, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 69.0 miles de pesos que representan el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio no utilizó los intereses generados por un monto de 69.0 miles de pesos (0.3% de lo asignado) para ejercerlo a los fines del fondo, sin embargo realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación.

Municipio de Mexicali, Baja California
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02002-02-0519
GF-1052

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,644.0
Muestra Auditada	68,644.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de recursos asignados al municipio de Mexicali, Baja California, que ascendieron a 68,644.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La cuantificación monetaria de las observaciones por 6,703.7 miles de pesos se integra de recuperaciones probables por 959.3 miles de pesos que corresponden a 657.6 miles de pesos por la falta de recuperación de anticipos, 17.7 miles de pesos por la inadecuada aplicación de penas, 37.2 miles de pesos por el Faltante de bienes y 246.8 miles de pesos por reintegro extemporáneo de recursos e intereses a la TESOFE; así como de 5,744.4 miles de pesos pendientes de aclarar debido recursos no devengados al 30 de septiembre de 2015. Aunado a lo anterior, se detectaron debilidades en la transferencia de los recursos, transparencia y rendición de cuentas, procesos de adjudicación y control de las obras.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 959.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 5,744.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 68,644.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja california, para aplicar en proyectos del municipio de Mexicali mediante el Fondo de Cultura; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, se gastó el 17.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 93.8%.

En el ejercicio de los recursos se incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente de los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 959.3 miles de pesos, el cual representa el 1.4% de la muestra auditada; asimismo, se presenta una solicitud de aclaración por 5,744.4 miles de pesos que representan el 8.4% de lo asignado debido a que no se devengaron los recursos al 30 de septiembre, los cuales fueron previamente comprometidos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos por 246.8 miles de pesos (0.4% de lo asignado); además, existen bienes

adquiridos por 3,739.4 miles de pesos los cuales no han sido suministrados ni colocados y se realizó el pago del anticipo de una obra que se encuentra suspendida, sin que la contratista lo haya amortizado o reintegrado.

Municipio de Playas de Rosarito, Baja California
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02005-02-0521
GF-1053

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	127,000.0
Muestra Auditada	127,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 203,739.0 miles de pesos asignados durante el ejercicio 2014 al estado de Baja California, a través del Fondo de Cultura, se verificó la aplicación de los recursos al municipio de Playas de Rosarito, Baja California, que ascendieron a 127,000.0 miles de pesos; de éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental 127,000.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El monto de la Cuantificación Monetaria de las Observaciones por 17,587.0 miles de pesos está conformado recuperaciones probables por 6,794.8 miles de pesos, por recursos no comprometidos ni reintegrados a la Tesorería de la Federación; 1,755.6 miles de pesos, por conceptos pagados no ejecutados; 8,739.8 miles de pesos por no requerir la devolución del anticipo o la aplicación de penas convencionales debido a que no suministró ni colocó los bienes contratados y 296.8 miles de pesos por no aplicar penas convencionales o sanciones.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 17,587.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 127,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California para su aplicación al municipio de Playas de Rosarito, mediante el Fondo de Cultura; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, se gastó el 28.7% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015) el 87.5%.

En el ejercicio de los recursos, se incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 17,587.0 miles de pesos, el cual representa el 13.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos por 6,794.8 miles de pesos (5.4% de lo asignado); además, existen conceptos pagados no ejecutados por 1,755.6 miles de pesos; 8,739.8 miles de pesos por no requerir la devolución del anticipo o la aplicación de penas convencionales debido a que no suministró ni colocó los bienes contratados y 296.8 miles de pesos por no aplicar penas convencionales o sanciones.

En conclusión, el municipio de Playas de Rosarito, Baja California realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Irapuato, Guanajuato
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-11017-02-0515
GF-1054

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	75,000.0
Muestra Auditada	75,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Cultura 2014, aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato y transferidos al municipio de Irapuato por 75,000.0 miles de pesos para la obra "Rehabilitación de Teatro en Irapuato". El importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 1,825.8 miles de pesos, que corresponden a los recursos reintegrados a la TESOFE, por no comprometerse a más tardar el 31 de diciembre de 2014, en los objetivos del Fondo de Cultura.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,825.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 75,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guanajuato, para el municipio de Irapuato, Guanajuato, mediante el Fondo de Cultura 2014 para la obra denominada "Rehabilitación de Teatro en Irapuato"; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, se comprometieron 75,075.8 miles de pesos, que representaron el 97.7% del disponible y 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, se incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de los Lineamientos de operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva que generaron la recuperación de recursos a la Tesorería de la Federación por 1,825.8 miles de pesos; las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la publicación del Informe.

El municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Cultura, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron, ya que el Gobierno del estado de Guanajuato y el municipio de Irapuato destinaron los recursos del Fondo de Cultura 2014, en la obra "Rehabilitación de Teatro en Irapuato" que corresponde a una obra de construcción, rehabilitación, ampliación, remodelación y equipamiento de espacios artísticos y culturales, la cual está en proceso de ejecución. No obstante, se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 1,825.8 miles de pesos, por no comprometerse antes del 31 de diciembre de 2014.

En conclusión, el municipio de Irapuato, Guanajuato, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Metepec, Estado de México
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15054-02-0518
GF-1055

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,000.0
Muestra Auditada	25,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 428,720.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Metepec para la ejecución del proyecto denominado "Teatro al aire libre de Metepec", que ascendieron a 25,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 452.9 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 328.7 miles de pesos de recursos aplicados en gastos indirectos que excedieron el porcentaje máximo establecido en los lineamientos del fondo y 124.2 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del municipio que no se destinaron al aumento y mejora de las metas del proyecto fiscalizado, ni se reintegraron a la TESOFE; adicionalmente, se determinó un monto por aclarar por parte del Gobierno del estado de México de 6,369.1 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del estado, de los cuales no se determinó la parte proporcional correspondiente al proyecto en revisión. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente del FOCU 2014 y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento del objetivo del proyecto.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 452.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,369.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al municipio de Metepec, Estado de México, mediante el Fondo de Cultura (FOCU), para la ejecución del proyecto denominado "Teatro al aire libre de Metepec"; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio comprometió y pagó el 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 452.9 miles de pesos, lo que representa el 1.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El objetivo del proyecto financiado con el fondo se cumplió parcialmente, debido a que los rendimientos financieros generados por los recursos del fondo por 124.2 miles de pesos no se destinaron al aumento y mejora de las metas del proyecto, ni se reintegraron a la TESOFE. Asimismo, se ejercieron recursos en gastos indirectos por 328.7 miles de pesos que excedieron el porcentaje máximo establecido.

En conclusión, el municipio de Metepec, Estado de México, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Toluca, Estado de México
Fondo de Cultura: Construcción de un Centro de Estudios y Enseñanza de Música y Danza de Alto Nivel, "Compañía Universitaria de Danza y Escuela de Música", Universidad Autónoma del Estado de México
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15106-02-0524
GF-1056

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,000.0
Muestra Auditada	20,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 428,720.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de México para la ejecución del proyecto denominado Construcción de un Centro de Estudios y Enseñanza de Música y Danza de Alto Nivel, "Compañía Universitaria de Danza y Escuela de Música", Universidad Autónoma del Estado de México, en el municipio de Toluca, que ascendieron a 20,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

En la revisión no se determinaron cuantificaciones monetarias; sin embargo, se determinó un monto por aclarar de 26,349.1 miles de pesos, de los cuales 19,980.0 miles de pesos corresponden al subejercicio determinado al corte de la revisión y 6,369.1 miles de pesos a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del estado, de los cuales no se determinó la parte proporcional correspondiente al proyecto en revisión. En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente del FOCU 2014 y, en general, no se cumplió el objetivo del proyecto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 26,349.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 5 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del estado de México, mediante el Fondo de Cultura (FOCU), para la ejecución del proyecto denominado Construcción de un Centro de Estudios y Enseñanza de Música y Danza de Alto Nivel, "Compañía Universitaria de Danza y Escuela de Música", Universidad Autónoma del Estado de México, en el municipio de Toluca; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, se comprometió el 100.0% de los recursos, en tanto que a esa fecha no se gastaron, mientras que al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) existen comprobantes por el 37.4% del asignado, sin que se acredite que fueron pagados con los recursos del fondo, por lo que se determinó un subejercicio a este último corte del 100.0%; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva, lo que generó un monto por aclarar de 19,980.0 miles de pesos, correspondientes a los recursos transferidos para la ejecución del proyecto que no fueron gastados, lo que representa el 99.9% de la muestra auditada, y 6,369.1 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros generados por los recursos del fondo, de los que no se determinó la parte proporcional correspondiente al proyecto fiscalizado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El objetivo del proyecto financiado con el fondo no se cumplió, debido a que al corte de la auditoría (31 de octubre de 2015) el estado sólo presentó comprobantes correspondientes al proyecto en revisión por el 37.4% del asignado, sin acreditar que se pagaron con los recursos del fondo, por lo que se determinó que el 100.0% de los recursos se encuentra pendiente de ejercer, no obstante que el plazo de ejecución de la obra establecido en Anexo 2 del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios vence en el mes de noviembre de 2015.

En conclusión, el Gobierno del estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Cultura, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Toluca, Estado de México
Fondo de Cultura: Rehabilitación del Teatro Morelos
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15106-02-0527
GF-1057

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,000.0
Muestra Auditada	25,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 428,720.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al Estado de México, a través del Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de México para la ejecución del proyecto denominado “Rehabilitación del Teatro Morelos” en el municipio de Toluca, que ascendieron a 25,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 335.9 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables por rendimientos financieros generados por los recursos del fondo que no se destinaron al aumento y mejora de las metas del proyecto fiscalizado, ni se reintegraron a la TESOFE, y recursos no ejercidos a la fecha de la revisión; adicionalmente, se determinó un monto por aclarar por parte del Gobierno del estado de México de 6,369.1 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del estado, de los cuales no se determinó la parte proporcional correspondiente al proyecto en revisión. En conclusión, el municipio no realizó una gestión eficiente del FOCU 2014 y, en general, tiene una contribución parcial al cumplimiento del objetivo del proyecto.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 335.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,369.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del estado de México, mediante el Fondo de Cultura (FOCU), para el proyecto denominado “Rehabilitación del Teatro Morelos”, los cuales fueron transferidos al municipio de Toluca para su ejecución; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio comprometió el 100.0% de los recursos asignados, en tanto que a esa fecha no los gastó, mientras que al cierre de la auditoría (31 de septiembre de 2015) gastó el 99.9% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 335.9 miles de pesos, lo que representa el 1.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El objetivo del proyecto financiado con el fondo se cumplió parcialmente, debido a que los rendimientos financieros generados por los recursos del fondo (323.2 miles de pesos) no se destinaron al aumento y mejora de las metas del proyecto, ni se reintegraron a la TESOFE, junto con los remanentes no ejercidos al corte de la auditoría (12.7 miles de pesos).

En conclusión, el Gobierno del estado de México realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-19032-02-0517
GF-1058

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,700.0
Muestra Auditada	28,700.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León, que ascendieron a 28,700.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,700.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León, mediante el Fondo de Cultura; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León, gastó el 84.2% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias de la normativa, principalmente en los Lineamientos de operación del fondo de Cultura, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada en el transcurso de la revisión.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron, ya que el municipio invirtió los recursos del fondo en los rubros que señala la normativa y las obras fueron construidas y concluidas para la atención programada.

En conclusión el municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León
Fondo de Cultura: Infraestructura y Equipamiento Cultural
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-19039-02-0525
GF-1059

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,000.0
Muestra Auditada	80,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Monterrey, Nuevo León, que ascendieron a 80,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 80,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Monterrey, Nuevo León, mediante el Fondo de Cultura; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Monterrey, Nuevo León, gastó el 36.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (8 de octubre de 2015) el 99.1% y la diferencia fue reintegrada a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado registró inobservancias de la normativa, principalmente en los Lineamientos de operación del fondo de Cultura, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes, las cuales fueron atendidas por la entidad fiscalizada durante el transcurso de la revisión.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el Gobierno del Estado invirtió los recursos del fondo en los rubros que señala la normativa y las obras fueron construidas y concluidas para la atención programada.

En conclusión el municipio de Monterrey, Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León
Fondo de Cultura: Macrocentro Comunitario Cultural San Bernabé
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-19039-02-0526
GF-1060

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,440.0
Muestra Auditada	39,440.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos asignados en el ejercicio 2014 al Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Nuevo León, para su aplicación en el municipio de Monterrey, que ascendieron a 39,440.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

No se determinó cuantificación monetaria en las observaciones.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,440.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante el Fondo de Cultura para ser aplicados en el municipio de Monterrey; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado gastó el 66.9% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015) el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado registró inobservancias de la normativa, principalmente de los Lineamientos de operación del fondo de Cultura, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas resultaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo en lo general se cumplieron, ya que el Gobierno del Estado invirtió los recursos del fondo en los rubros que señala la normativa, y las obras fueron construidas y concluidas para la atención programada.

En conclusión el Gobierno del Estado de Nuevo León, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo de Cultura, excepto por la áreas de oportunidad indicadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Zacatlán, Puebla
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-21208-02-0522
GF-1061

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,026.4
Muestra Auditada	28,026.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,728,525.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Puebla, a través del Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Zacatlán, que ascendieron a 28,026.4 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Zacatlán, Puebla, destinó 1,067.6 miles de pesos (3.8% de lo asignado) en ochos conceptos de obra pagados no ejecutados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,067.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,970.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de recursos transferidos al municipio de Zacatlán, Puebla, mediante el Fondo de Cultura; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 44.9% de los recursos transferidos y, al cierre de la auditoría (31 de agosto de 2015), el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,067.6 miles de pesos, el cual representa el 3.8 % de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el municipio de Zacatlán, Puebla, destinó 1,067.6 miles de pesos (3.8% de lo asignado) en ochos conceptos de obra pagados no ejecutados.

En conclusión, el municipio de Zacatlán, Puebla no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Cultura, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
Fondo de Cultura
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-23004-02-0520
GF-1062

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,358.2
Muestra Auditada	27,358.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 27,358.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Cultura (FOCU), se verificó la aplicación de los recursos asignados. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental 27,358.2 miles de pesos lo que representó el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El Gobierno del estado de Quintana Roo no presentó cuantificación monetaria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,358.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Cultura; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 8.7% de los recursos disponibles y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.7%.

En el ejercicio de los recursos el municipio registró inobservancias a la normativa respecto a la transparencia y administración de los recursos, que no generaron daño a la Hacienda Pública Federal, las observaciones determinadas fueron atendidas en el transcurso de la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el Gobierno del estado de Quintana Roo destinó los recursos del Fondo de cultura 2014 a la construcción, rehabilitación, ampliación, remodelación y equipamiento de espacios artísticos y culturales para la consolidación de la infraestructura pública de los espacios dedicados a la difusión cultural con forme a los lineamientos de operación del fondo.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-06100-02-0590
GF-1063

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva, cumplió con sus obligaciones en materia de distribución, seguimiento, transparencia y rendición de cuentas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la asignación, el registro y el seguimiento de los Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la asignación, registro y seguimiento de los recursos la secretaría observó la normativa del Fondo, principalmente los Lineamientos de operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó, en general, una gestión adecuada del Fondo.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-01001-02-0579
GF-1064

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,966.0
Muestra Auditada	14,035.7
Representatividad de la Muestra	41.3%

La revisión comprendió la verificación de los Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante el año 2014 al Municipio de Aguascalientes, por 33,966.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 14,035.7 miles de pesos, monto que representó el 41.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son: La entidad fiscalizada no ha reintegrado los recursos y los rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 por 1,310.4 miles de pesos y pagó en exceso en obra pública por 181.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,944.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 10 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 14,035.7 miles de pesos, que representó el 41.3%, de los 33,966.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, no había ejercido el 2.9% de los recursos transferidos, lo que repercutió negativamente en los objetivos y líneas de acción.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,944.7 miles de pesos, el cual re presentó el 21.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, no proporcionó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, en inobservancia de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Mexicali, Baja California
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02002-02-0580
GF-1065

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,491.5
Muestra Auditada	19,570.1
Representatividad de la Muestra	50.8%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE), aportados por la Federación durante el 2014, al municipio de Mexicali, Baja California, por 38,491.5 miles de pesos. La muestra revisada fue de 19,570.1 miles de pesos, que representó el 50.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a la aplicación de los recursos del FIDE en predios de los cuales el municipio no acreditó su propiedad por 4,880.9 miles de pesos; pago de volúmenes de obra no ejecutados por 84.7 miles de pesos; pago de conceptos de obra que no cumplen con las especificaciones y calidad contratadas por 126.1 miles de pesos; pago de pasto para una cancha que no se encontró en condiciones de uso por 759.4 miles de pesos; y recursos no ejercidos que no habían sido reintegrados a la TESOFE por 1,084.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 6,935.9 miles de pesos, de los cuales 1,084.8 miles de pesos fueron operados y 5,851.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 13 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,570.1 miles de pesos, que representó el 50.8%, de los 38,491.5 miles de pesos transferidos al municipio de Mexicali, Baja California, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el municipio de Mexicali no había ejercido el 66.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría, 31 de junio de 2015, aun no ejercía el 2.8%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Mexicali, Baja California, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, y de los Lineamientos de operación del Fondo de Infraestructura Deportiva, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 6,935.9 miles de pesos, que representa el 35.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Mexicali, Baja California, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Infraestructura Deportiva, ya que el municipio de Mexicali, Baja California, no proporcionó a la Secretaría de

Hacienda y Crédito Público los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos con calidad y congruencia.

En conclusión, el municipio de Mexicali, Baja California, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Playas de Rosarito, Baja California
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02005-02-0584
GF-1066

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, así como al Gobierno del Estado de Baja California, a través del Fondo de Infraestructura Deportiva, en beneficio del Municipio de Playas de Rosarito, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	51,063.2
Muestra Auditada	47,151.9
Representatividad de la Muestra	92.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante 2014 al Gobierno del Estado de Baja California, en beneficio del municipio de Playas de Rosarito por 51,063.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 47,151.9 miles de pesos, monto que representó el 92.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no ejercer la totalidad de los recursos del fondo al 31 de diciembre de 2014, y por aplicar recursos por 535.6 miles de pesos en gastos indirectos que no cumplen con los objetivos del fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 898.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 47,151.9 miles de pesos, que representó el 92.3% de los 51,063.2 miles de pesos asignados al Gobierno del Estado de Baja California en beneficio del municipio de Playas de Rosarito, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Baja California había ejercido el 60.1% y al 31 de julio del 2015 el 99.4% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California observó en general la normativa, principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación.

El Gobierno del Estado de Baja California no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Municipio de Tijuana, Baja California
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02004-02-0587
GF-1067

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,833.2
Muestra Auditada	40,021.8
Representatividad de la Muestra	82.0%

Los recursos federales transferidos en 2014 al Municipio de Tijuana, Baja California a través del Fondo de Infraestructura Deportiva (FID), fueron por 48,833.2 miles de pesos, de los cuales se revisaron 40,021.8 miles de pesos, que representó el 82.0 %.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar de 7,004.7 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 810.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 6,163.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,021.80 miles de pesos, que representó el 82.0%, de los 48,833.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Tijuana, Baja California, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 100.0% y a julio de 2015, pagó el 50.1 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva 2014 y el convenio para el otorgamiento de subsidios; asimismo, se determinó un monto por aclarar de 52,248.2 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; de los cuales 45,273.6 miles de pesos fueron aclarados y 6,974.6 miles de pesos quedaron pendientes por aclarar o reintegrar a la TESOFE.

El Municipio incumplió las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FID, ya que el Municipio de Tijuana Baja California no cumplió con el 100% de informes aplicables a la UPCP de la SHCP, debido a que fueron cargados en un ramo diferente, por lo que no resulta congruente con el registro contable del Municipio de Tijuana, Baja California, y la publicidad, información y documentación del Fondo, no incluyó la leyenda “Este Programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Tijuana Baja California destinó los recursos para obras en el rubro que se encuentra considerado dentro del objetivo del Fondo.

En conclusión, el Municipio de Tijuana, Baja California no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, ajustada a la normativa que regule su ejercicio.

Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-05035-02-0588
GF-1068

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	45,000.0
Muestra Auditada	45,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante 2014 al municipio de Torreón, Coahuila, por 45,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 45,000.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de acciones correspondientes, principalmente en materia de transparencia y en el ejercicio de los recursos, por lo que se promovió ante la instancia de control competente en la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones para los servidores públicos que incumplieron dichas disposiciones.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 45.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,955.0 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 45,000.0 miles de pesos asignados al municipio de Torreón, Coahuila, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Torreón, Coahuila, había ejercido el 37.5% de los recursos transferidos y al 30 de septiembre de 2015 el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Torreón, Coahuila, observó en general la normativa principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación.

El municipio de Torreón, Coahuila, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio de Torreón, Coahuila cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultado de los recursos transferidos, excepto por la falta de evaluaciones por una instancia técnica independiente.

En conclusión, el municipio de Torreón, Coahuila realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15058-02-0583
GF-1069

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,500.0
Muestra Auditada	32,500.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante 2014 al municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México por 32,500.0 miles de pesos. El importe revisado fue de 32,500.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente por no retener ni enterar los recursos por concepto del uno al millar, y no reintegrar a la TESOFE los recursos no ejercidos e intereses generados a la fecha de auditoría por 80.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 89.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 32,500.0 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, había ejercido el 49.9% y al 30 de junio del 2015 el 99.9% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, en general observó la normativa, principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014.

El municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, excepto por la falta de evaluaciones por una instancia técnica e independiente.

En conclusión, el municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, cumplió, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15122-02-0589
GF-1070

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,818.2
Muestra Auditada	40,766.5
Representatividad de la Muestra	99.9%

Los recursos federales transferidos en 2014 al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México a través del Fondo de Infraestructura Deportiva (FID), fueron por 40,818.2 miles de pesos, de los cuales se revisaron 40,766.5 miles de pesos, monto que representó el 99.9 %.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 13,579.9 miles de pesos, que principalmente corresponden a la ejecución de obras en predios de los que no se acreditó la propiedad del Municipio e intereses generados en las cuentas bancarias del Gobierno del Estado y del Municipio que no se reintegraron a la TESOFE.

Montos por Aclarar

Se determinaron 127,488.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 40,765.5 miles de pesos, que representó el 99.9%, de los 40,818.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio comprometió el 99.9% y a julio de 2015 pagó el 99.9 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva 2014 y el convenio para el otorgamiento de subsidios; asimismo, se determinó un monto por aclarar de 13,579.9 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio igualmente incurrió en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FID, ya que el Municipio no reportó a la UPCP de la SHCP, a través del Gobierno del Estado, la información trimestral de los recursos del fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio destinó los recursos para obras en el rubro que se encuentra considerado dentro del objetivo del fondo.

En conclusión, el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Morelia, Michoacán
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-16053-02-0582
GF-1071

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,665.3
Muestra Auditada	26,186.0
Representatividad de la Muestra	75.5%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva 2014 (FIDE 2014), transferidos al municipio de Morelia, Michoacán, por 34,665.3 miles de pesos. La muestra revisada fue de 26,186.0 miles de pesos, que representó el 75.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos no ejercidos por el municipio y que no han sido reintegrados a la TESOFE por 267.6 miles de pesos; y pagos de gastos indirectos que exceden el porcentaje permitido por 176.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 478.3 miles de pesos, de los cuales 302.3 miles de pesos fueron operados y 176.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,186.0 miles de pesos, que representó el 75.5%, de los 34,665.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Morelia, Michoacán, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva 2014 (FIDE 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio de Morelia, Michoacán, no había ejercido el 31.8% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría 31 de octubre de 2015, aun no se ejercía el 2.2%.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Morelia, Michoacán, registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de obra pública, de los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva y a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 478.3 miles de pesos, el cual representó el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Morelia, Michoacán, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Morelia, Michoacán, no proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del fondo lo cual limitó al Municipio de Morelia, Michoacán conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Municipio de Morelia, Michoacán, realizó, en general, una gestión una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Monterrey, Nuevo León
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-19039-02-0581
GF-1072

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	113,407.8
Muestra Auditada	81,343.8
Representatividad de la Muestra	71.7%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante 2014 al municipio de Monterrey, Nuevo León, por 113,407.8 miles de pesos. La muestra revisada fue de 81,343.8 miles de pesos, monto que representó el 71.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son recursos no reintegrados a la TESOFE por 27,096.3 miles de pesos, falta de amortización de anticipos y obra pagada no ejecutada por 3,469.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 27,149.6 miles de pesos, de los cuales 703.8 miles de pesos fueron operados y 26,445.8 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 81,348.3 miles de pesos, que representó el 71.7%, de los 113,407.8 miles de pesos transferidos al municipio de Monterrey, Nuevo León, y al Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León (ICIFED), mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Monterrey, Nuevo León, no había ejercido el 28.9% y el Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León el 23.9%, de los recursos transferidos y al 31 de mayo de 2015, se mantuvo el mismo porcentaje, ello generó un impactó en los objetivos y líneas de acción.

En el ejercicio de los recursos, el municipio de Monterrey, Nuevo León, y el Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León incurrieron en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, y en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 27,153.3 miles de pesos, el cual re presentó el 33.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El municipio de Monterrey, Nuevo León, y el Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León no disponen de un adecuado sistema de control interno que permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el municipio de Monterrey, Nuevo León, aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no los presentó con la calidad y congruencia requerida; tampoco realizó la

evaluación sobre los resultados del fondo, lo cual limitó al municipio y al instituto conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el municipio de Monterrey, Nuevo León, y el Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva de Nuevo León no realizaron una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, en inobservancia de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Santa Catarina, Nuevo León
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-19048-02-0586
GF-1073

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	80,000.0
Muestra Auditada	63,674.6
Representatividad de la Muestra	79.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante 2014 al municipio de Santa Catarina, Nuevo León, por 80,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 63,674.6 miles de pesos, monto que representó el 79.6% de los recursos asignados.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, principalmente en el ejercicio de los recursos al 31 de diciembre de 2014.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,674.6 miles de pesos, que representó el 79.6% de los 80,000.0 miles de pesos asignados al municipio de Santa Catarina, Nuevo León, mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, había ejercido el 51.1% de los recursos asignados y al 30 de septiembre de 2015, el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, observó en general la normativa principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación.

El municipio de Santa Catarina, Nuevo León, no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Asimismo, el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos, excepto por la falta de evaluaciones por una instancia técnica independiente.

En conclusión, el municipio de Santa Catarina, Nuevo León, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Oaxaca
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-0577
GF-1074

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,979.0
Muestra Auditada	12,228.6
Representatividad de la Muestra	58.3%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE), aportados por la Federación durante el año 2014 al estado de Oaxaca, por 20,979.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 12,228.6 miles de pesos, que representó el 58.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a pago de adquisiciones que no cumplen con el calendario de ejecución establecido en el convenio, por transferir rendimientos financieros transferidos a cuentas bancarias no identificadas y por pagar y comprometer recursos no autorizados por 3,547.9 miles de pesos; por convenio modificatorio de ampliación de monto suscrito fuera del plazo establecido en la normativa por 704.8 miles de pesos; por pagos en exceso de obra por 48.2 miles de pesos y por realizar retenciones que no han sido enteradas por 84.6 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 4,385.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,228.6 miles de pesos que representaron el 58.3% de los 20,979.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, no había ejercido el 3.7% de los recursos transferidos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca registró inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley Federal de Derechos, los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,385.5 miles de pesos, el cual representa el 35.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Oaxaca no dispone de un sistema de control interno adecuado que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Infraestructura Deportiva, ya que la entidad no proporcionó a la SHCP cuatro de los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos.

En conclusión, el estado no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FIDE, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron cabalmente sus objetivos y metas.

Municipio de Puebla, Puebla
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-21114-02-0585
GF-1075

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo en 2014, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,648.2
Muestra Auditada	33,295.6
Representatividad de la Muestra	93.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva 2014 (FIDE), al Municipio de Puebla, Puebla, por 35,648.2 miles de pesos. La muestra revisada fue de 33,295.6 miles de pesos, monto que representó el 93.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son falta de documentación comprobatoria por 167.5 miles de pesos, recursos ejercidos sin contar con la propiedad del terreno donde se realizó la obra por 3,580.7 miles de pesos, pagos en exceso de obra y en mal estado por 250.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,924.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,295.6 miles de pesos, que representó el 93.4%, de los 35,648.2 miles de pesos transferidos al Municipio de Puebla, Puebla mediante el Fondo de Infraestructura Deportiva 2014 (FIDE 2014); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. El Municipio de Puebla, Puebla, al 31 de mayo de 2015 no había ejercido el 7.2% de los recursos transferidos, ello generó un impacto en los objetivos y líneas de acción.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio de Puebla, Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,685.6 miles de pesos, el cual representó el 7.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio de Puebla, Puebla, no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Municipio de Puebla, Puebla, aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, éstos no se presentaron con la calidad y congruencia requerida.

En conclusión, el Municipio de Puebla, Puebla, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora
Recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-0578
GF-1076

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,500.0
Muestra Auditada	27,462.2
Representatividad de la Muestra	46.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE) aportados por la Federación durante el 2014 al estado de Sonora, por 58,500.0 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen fue de 27,462.2 miles de pesos, monto que representó el 46.9% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del estado de Sonora (SH) no transfirió los rendimientos financieros por 110.9 miles de pesos, tampoco destinó ni comprometió recursos por 4,333.7 miles de pesos, del Fondo de Infraestructura Deportiva.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 4,444.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 6 Recomendación(es), 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,462.2 miles de pesos, que representó el 46.9% de los 58,500.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el estado no había ejercido el 3.4% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (17 de julio de 2015) había ejercido el 100.0% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en no destinar ni comprometer la totalidad de los recursos transferidos, de conformidad con los Lineamientos de Operación del Fondo de Cultura y Fondo de Infraestructura Deportiva, que ocasionaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,444.6 miles de pesos, que representó el 16.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, la información no fue reportada por la Secretaría de Hacienda del estado de Sonora a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre su ejercicio y destino.

El Consejo Estatal de Concertación para la Obra Pública no dispone de un adecuado sistema de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del fondo y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Con respecto a la evaluación del desempeño, ésta no se realizó con base en los indicadores establecidos.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del fondo y el monto observado es reducido respecto de la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-06100-02-0508
GF-1077

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal a través del fondo, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, cumplió con sus obligaciones en materia de distribución, seguimiento, transparencia y rendición de cuentas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la asignación, el registro y el seguimiento de los Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable; asimismo, se cumplió con la asignación presupuestal programada de la muestra de auditoría.

En la asignación, registro y seguimiento de los recursos, la secretaría observó la normativa del fondo, principalmente los Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó, en general, una gestión adecuada del fondo.

Municipio de Tijuana, Baja California
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02004-02-0505
GF-1078

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,232.2
Muestra Auditada	25,392.0
Representatividad de la Muestra	76.4%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Tijuana, Baja California, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 33,232.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 25,392.0 miles de pesos, que representó el 76.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 529.9 miles de pesos integrados por 528.3 miles de pesos de intereses generados por la cuenta y 1.6 miles de pesos de intereses transferidos por el Gobierno del Estado, así como un importe por aclarar de 415.9 miles de pesos integrados por 200.8 miles de pesos de recursos del FOPEDEP 2014 que el Gobierno del Estado no transfirió al Municipio y 115.1 miles de pesos de retenciones del 5 al millar que no se acreditó su entero.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 529.9 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 415.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 25,392.0 miles de pesos, que representó el 76.4%, de los 33,232.2 miles de pesos ministrados al Municipio de Tijuana, Baja California, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 100.0%, y al 31 de agosto de 2015, pagó el 84.9% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley Federal de Derechos; las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014; el convenio para el otorgamiento de subsidios, y los contratos de obra pública correspondientes, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 529.9 miles de pesos que represento el 2.1% de la muestra de auditoría, de los cuales 529.9 miles de pesos fueron operados; asimismo, se determinaron 415.9 miles de pesos pendientes por aclarar por concepto de transferencia y destino de los recursos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que tanto el Gobierno del Estado como el Municipio de Tijuana, Baja California, no publicaron en su página de internet la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida, ni los publicaron en otro medio accesible al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Tijuana, Baja California, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 66.4% en pavimentación, 21.6% en espacios deportivos y 12.0% en rehabilitación de infraestructura educativa.

En conclusión, el Municipio de Tijuana, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Juárez, Chihuahua
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-08037-02-0496
GF-1079

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,455.7
Muestra Auditada	22,094.0
Representatividad de la Muestra	80.5%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Juárez, Chihuahua, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014 fueron por 27,455.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 22,094.0 miles de pesos, que representó el 80.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 1,106.9 miles de pesos integrados por 678.8 miles de pesos de remanentes de recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2014, 213.3 miles de pesos intereses transferidos por el Gobierno del Estado que no se aplicaron al aumento y mejora de las metas de los proyectos, 95.9 miles de pesos por devoluciones de contratistas que no se reintegraron a la TESOFE; 90.2 miles de pesos por pago en exceso de gastos indirectos, 26.3 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria del municipio que no se aplicaron al aumento y mejora de las metas y 2.4 miles de pesos de intereses por prestamos entre cuentas bancarias.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 1,124.4 miles de pesos, de los cuales 1,034.2 miles de pesos fueron operados y 90.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 16,189.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 22,094.0 miles de pesos, que representó el 80.5%, de los 27,455.7 miles de pesos transferidos al Municipio de Juárez, Chihuahua mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 97.4% y a octubre de 2015 ejerció el 97.4% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del “Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014”, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; que generaron un monto por aclarar de por 1,106.9 miles de pesos, de intereses generados los cuales no fueron aplicados para el aumento y mejora de metas; así como un monto por aclarar de 16,238.5 miles de pesos, por la falta de acreditación de las propiedades donde se

ejercieron los recursos del Fondo, por lo que las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP y difundió en su página de internet los informes trimestrales.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos para obras en los rubros autorizados 71.7% en obras de Infraestructura Deportiva, 25.1% en pavimentaciones y el 0.8% en gastos Indirectos.

En conclusión, el Municipio de Juárez, Chihuahua, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-05030-02-0503
GF-1080

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	90,409.5
Muestra Auditada	86,373.0
Representatividad de la Muestra	95.5%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 90,409.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 86,373.0 miles de pesos, que representó el 95.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 978.3 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria del Municipio que no fueron aplicados, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE; así como un monto por aclarar de 126.8 miles de pesos integrado por 114.9 miles de pesos que corresponden a volúmenes de conceptos pagados no ejecutados, 6.7 miles de pesos que corresponden a trabajos ejecutados con mala calidad y 5.2 miles de pesos a gastos no considerados en las disposiciones del Fondo.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 978.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 126.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 86,373.0 miles de pesos, que representó el 95.5%, de los 90,409.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Saltillo, Coahuila mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 99.1% y al 30 de septiembre de 2015 se ejerció el 95.5 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 978.3 miles de pesos que corresponden a intereses generados en la cuenta bancaria del Municipio y que se reintegraron a la TESOFE; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 126.8 miles de pesos por volúmenes de conceptos pagados no ejecutados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio igualmente, registró incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que en la documentación e información no se incluyó la leyenda “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos para obras en el rubro autorizado, 85.7% en pavimentaciones, 13.9% en rehabilitación de infraestructura educativa y 0.4% en supervisión de obras.

En conclusión, el Municipio de Saltillo, Coahuila, realizó una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09010-02-0478
GF-1081

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,812.2
Muestra Auditada	38,883.5
Representatividad de la Muestra	88.8%

Los recursos federales asignados presupuestalmente a la Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 43,812.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 38,883.5 miles de pesos, que representó el 88.8%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 674.3 miles de pesos, integrados por 661.9 miles de pesos por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados y 12.4 miles de pesos por rebasar el límite establecido para gastos indirectos, así como un importe por aclarar de 307.8 miles de pesos, integrados por 254.1 miles de pesos por el pago de conceptos que no corresponden a obra, 29.2 miles de pesos, por sanciones en la entrega extemporánea de estimaciones y 24.5 miles de pesos, por el pago de dos luminarias que no se encontraron colocadas.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 674.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 307.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 38,883.5 miles de pesos, que representó el 88.8% de los 43,812.2 miles de pesos asignados presupuestalmente a la Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Delegación comprometió el 99.3%, y al 30 de junio de 2015 ejerció el 99.3% del recurso asignado presupuestalmente.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de recursos y obra pública; así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública, que generaron un probable daño a la hacienda pública federal por 674.3 miles de pesos, principalmente por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, así como un importe por aclarar por 307.8 miles de pesos, por pago de conceptos que no corresponden a obra así como sanciones en la entrega extemporánea de estimaciones, que representan el 2.5% de la muestra auditada las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Delegación cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo, ya que el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación publicaron la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, metas y unidades de medida de los proyectos.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 69.6% en pavimentaciones y 22.3% en alumbrado público, 6.8% en rehabilitación de infraestructura educativa y 1.3% para supervisión de las obras.

En conclusión, la Delegación Álvaro Obregón, Distrito Federal, realizó en general una gestión razonable excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09015-02-0479
GF-1082

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,880.0
Muestra Auditada	43,127.9
Representatividad de la Muestra	72.0%

Los recursos federales asignados presupuestalmente en 2014 a la Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP), fueron por 59,880.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 43,127.9 miles de pesos, que representó el 72.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 10,899.0 miles de pesos, integrados por 9,800.6 miles de pesos por el pago de volúmenes de conceptos de obra no ejecutados; 1,048.1 miles de pesos por el pago de un concepto de obra que no cumplen con las especificaciones contratadas y 50.3 miles de pesos por trabajos de mala calidad en la instalación eléctrica y una escalera marina; asimismo, no se aclaró un importe por 13,286.9 miles de pesos integrados por 13,251.5 miles de pesos debido a que no se crédito que la Delegación, el Gobierno del Distrito Federal o el Gobierno Federal son propietarios de los terrenos en los que se ejecutaron cinco obras referentes a infraestructura deportiva y 35.4 miles de pesos por retenciones aplicadas a un contratista que no fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 10,899.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 13,286.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 43,127.9 miles de pesos, que representó el 72.0%, de los 59,880.0 miles de pesos asignados presupuestalmente a la Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la Delegación comprometió el 99.3% y al 31 de mayo de 2015 ejerció el 97.4% del recurso asignado presupuestalmente.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación registro inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública y transparencia de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento; las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014; el Convenio para el otorgamiento de Subsidios y los Contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,899.0 miles de pesos, que representan el 25.3% de la muestra auditada; adicionalmente, existen 13,286.9 miles de pesos por aclarar, que corresponden principalmente

a que no se acreditó que los terrenos donde se ejecutaron las obras con recursos del FOPEDEP 2014 fueran propiedad de la Delegación, el Gobierno del Distrito Federal o del Gobierno Federal, volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, materiales suministrados que no corresponden con las características contratadas y trabajos de mala calidad, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación Cuauhtémoc no publicaron los costos y las unidades de medida de los proyectos ejecutados con FOPEDEP 2014.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 68.9% en pavimentaciones, 16.8% en espacios deportivos, 5.9% en alumbrado público y 8.4% en rehabilitación de infraestructura educativa; sin embargo, de las siete obras de la muestra de auditoría en seis se detectaron volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados y en una obra un concepto no cumple con las especificaciones contratadas.

En conclusión, la Delegación Cuauhtémoc, Distrito Federal, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Delegación Iztacalco, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09006-02-0480
GF-1083

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,920.0
Muestra Auditada	39,848.3
Representatividad de la Muestra	99.8%

Los recursos federales asignados presupuestalmente a la Delegación Iztacalco, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 39,920.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 39,848.3 miles de pesos, que representó el 99.8%.

Resultados

Se determinaron 3,016.9 miles de pesos por aclarar, que corresponden principalmente a pagos en exceso por precios unitarios con sobrecosto y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,016.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,848.3 miles de pesos, que representó el 99.8% de los 39,920.0 miles de pesos asignados presupuestalmente a la Delegación Iztacalco, Distrito Federal, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la Delegación comprometió el 99.8% y al 31 de julio de 2015 ejerció el 99.8% del recurso asignado presupuestalmente y el 0.2% se reintegró a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de en obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios, y los contratos de obra pública; asimismo, se determinó un importe por aclarar por 3,016.9 miles de pesos, que representa el 7.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que la Delegación Iztacalco, en la información y documentación del Fondo, no incluyó la leyenda “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la Delegación Iztacalco, Distrito Federal, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, de la manera siguiente: 73.5% en rehabilitación de infraestructura educativa, 24.5% en pavimentaciones y 2.0% para supervisión de las obras.

En conclusión, la Delegación Iztacalco, Distrito Federal, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del FOPEDEP, apegada a la normativa normativa que regule su ejercicio.

Delegación Iztapalapa, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09007-02-0481
GF-1084

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,105.6
Muestra Auditada	34,663.4
Representatividad de la Muestra	73.6%

Los recursos federales asignados presupuestalmente a la Delegación Iztapalapa, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 47,105.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 34,663.4 miles de pesos, que representó el 73.6%.

Resultados

Se determinó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 640.2 miles de pesos, integrados por 630.5 miles de pesos que corresponden a volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados y 9.7 miles de pesos que corresponden a obra de mala calidad.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 640.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,663.4 miles de pesos, que representó el 73.6%, de los 47,105.6 miles de pesos asignados a la Delegación Iztapalapa, Distrito Federal, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la Delegación comprometió el 99.8% y al 30 de junio de 2014 ejerció el 99.8% y el 0.2% se reintegró a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, de obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 640.2 miles de pesos, que representa el 1.8% de la muestra auditada por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados y obra de mala calidad; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la Delegación Iztapalapa, Distrito Federal, destino los recursos para obras en los rubros autorizados, 34.2% en pavimentaciones, 24.4% en espacios deportivos, 39.5% en alumbrado público y 1.9% en supervisión de las obras.

En conclusión, la Delegación Iztapalapa, Distrito Federal, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09008-02-0482
GF-1085

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	47,904.0
Muestra Auditada	45,305.2
Representatividad de la Muestra	94.6%

Los recursos federales asignados presupuestalmente a la Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 47,904.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 45,305.2 miles de pesos, que representó el 94.6%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 4,446.4 miles de pesos, de los cuales 889.3 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE y corresponden a intereses generados en la cuenta bancaria en la que se administró el Fondo, del 1 de enero al 30 de septiembre de 2015; así como 3,557.1 miles de pesos, integrados por 2,798.6 miles de pesos, por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, 653.8 miles de pesos, por trabajos de mala calidad, y 104.6 miles de pesos por rebasar el 2% del costo de las obras establecido en la normativa para gastos de operación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 4,446.4 miles de pesos, de los cuales 889.3 miles de pesos fueron operados y 3,557.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 7,123.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,305.2 miles de pesos, que representó el 94.6%, de los 47,904.0 miles de pesos transferidos a la Delegación La Magdalena Contreras, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Delegación comprometió el 99.9% y a septiembre de 2015 ejerció el 99.9 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,557.1 miles de pesos por volúmenes de concepto de obra pagados no ejecutados; así como un importe por aclarar por 7,123.7 miles de pesos, los cuales representan el 23.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Delegación cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que difundió en su página de internet los informes trimestrales.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que la Delegación destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 94.2% en pavimentación; 2.1% en alumbrado público; 2.1% en rehabilitación de infraestructura educativa y 1.6 en supervisión de las obras.

En conclusión, la Delegación La Magdalena Contreras no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09016-02-0483
GF-1086

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	96,606.4
Muestra Auditada	77,686.6
Representatividad de la Muestra	80.4%

Los recursos federales asignados presupuestalmente en 2014 a la Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP), fueron por 96,606.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 77,686.6 miles de pesos, que representó el 80.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 4,624.4 miles de pesos, integrados por 4,316.6 miles de pesos por el pago de volúmenes de conceptos de obra no ejecutados y 307.8 miles de pesos por deficiencias en la calidad de los trabajos ejecutados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 4,624.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 8,360.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,686.6 miles de pesos, que representó el 80.3% de los 96,606.4 miles de pesos asignados a la Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la Delegación comprometió el 99.6% y al 31 de mayo de 2014 pagó el 52.2% del recurso asignado presupuestalmente.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el Convenio para el otorgamiento de subsidios, y los Contratos de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,624.4 miles de pesos, que representa el 6.0 % de la muestra auditada, así como 8,360.2 miles de pesos por aclarar, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación Miguel Hidalgo incurrieron en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no publicaron la información de los proyectos incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida, en medios accesibles al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la Delegación Miguel Hidalgo, Distrito Federal, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 70.0% en pavimentaciones, 15.0% en espacios deportivos, 13.0% en infraestructura educativa, 1.0% en alumbrado público y 1.0% en supervisión de las obras.

En conclusión, la Delegación Miguel Hidalgo realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09017-02-0484
GF-1087

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,940.0
Muestra Auditada	29,909.1
Representatividad de la Muestra	99.9%

Los recursos federales asignados presupuestalmente a la Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 29,940.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 29,909.1 miles de pesos, que representó 99.9%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 10.3 miles de pesos de sanciones aplicadas a contratistas que se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE), asimismo, existe un importe por aclarar de 13.2 miles de pesos, por exceder el 2% para gastos indirectos.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 13.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoria Superior de la Federación revisó una muestra de 29,909.1 miles de pesos, que representó el 99.9% de los recursos asignados presupuestalmente a la Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, la Delegación comprometió el 99.9%, y al 31 de julio de 2015 ejerció el 99.9% del recurso asignado presupuestalmente y el 0.1% se reintegró a la TESOFE.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación observó la normativa del Fondo, principalmente en la trasferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones.

La Delegación cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo, ya que el Gobierno del Distrito Federal y la Delegación publicaron la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, metas y unidades de medida de los proyectos.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que la Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 98.2% en pavimentaciones y 1.7% para supervisión de las obras.

En conclusión, la Delegación Venustiano Carranza, Distrito Federal, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del FOPEDEP.

Municipio de Durango, Durango

Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-10005-02-0489
GF-1088

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,970.0
Muestra Auditada	24,263.8
Representatividad de la Muestra	81.0%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Durango, Durango, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 29,970.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 24,263.8 miles de pesos, que representó el 81.0%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 1,750.4 miles de pesos, integrados por 1,667.1miles de pesos de los que a la fecha de la auditoria no se proporciono evidencia de la autorización de la modificación al presupuesto asignado y 83.3 miles de pesos por pagos en exceso realizados por el Municipio en materia de obra pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,750.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,263.8 miles de pesos que representó el 81% de los 29,970.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Durango, Durango, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 100.0% y al 31 de marzo de 2014 ejerció el 100.0% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros y obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, del Convenio para el otorgamiento de Subsidios, y de los Contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado; que generaron un monto por aclarar de 1,750.4 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que, no publicó la información de los proyectos en otros medios accesibles al ciudadano y no acreditó haber elaborado y presentado ante la UPCP de la SHCP el informe final de las obras realizadas con recursos del Fondo.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Durango, Durango, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 48.7% para obras de pavimentaciones, 32.2 % para infraestructura deportiva y 19.1 para alumbrado público, estos trabajos cumplen los objetivos del Fondo; sin embargo, el 5.5 % no fue aplicado en las obras autorizadas mediante el convenio.

En conclusión, el Municipio de Durango, Durango, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Guanajuato, Guanajuato
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-11015-02-0493
GF-1089

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,340.7
Muestra Auditada	23,522.8
Representatividad de la Muestra	92.8%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Guanajuato, Guanajuato, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 25,340.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 23,522.8 miles de pesos, que representó el 92.8%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar de 8,093.4 miles de pesos integrado por 65.0 miles de pesos de trabajos realizados que no corresponde al destino específico del Fondo; 6,478.0 miles de pesos por no acreditar la propiedad del Gobierno del Estado o del Municipio de Reynosa, Tamaulipas de los terrenos donde se ejecutaron los trabajos de dos obras y 1,550.4 miles de pesos debido a que no se acreditó fehacientemente que una obra fue ejecutada y demolida en su totalidad por presentar mala calidad.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,513.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 23,522.8 miles de pesos, que representó el 92.8% de los 25,340.7 miles de pesos ministrados al Municipio de Guanajuato, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 97.9% y al 31 de julio de 2015 ejerció el 92.8% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública. Asimismo, se determinó un monto por aclarar de 1,614.4 miles de pesos que representa el 6.9% de la muestra de auditoría, de los cuales 101.3 miles de pesos fueron aclarados y 1,513.1 miles de pesos se reintegraron a la TESOFE.

Además, el Municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que reportó a la UPCP de la SHCP la información trimestral sobre el ejercicio, destino y los resultados

obtenidos de los recursos del Fondo con inconsistencias respecto a los registros contables; por otra parte, el Gobierno del Estado de Guanajuato y el Municipio de Guanajuato publicaron en sus portales de internet la información trimestral; asimismo, el Gobierno del Estado de Guanajuato publicó la información de los proyectos en su Periódico Oficial; sin embargo, el Municipio no acreditó la publicación en algún otro medio accesible al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio de Guanajuato destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 40.3% en pavimentación, 20.0% en alumbrado público, 38.2% en rehabilitación de infraestructura deportiva y 1.5% para supervisión de las obras del programa.

En conclusión, el Municipio de Guanajuato no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de El Salto, Jalisco

Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-14070-02-0491

GF-1090

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,451.5
Muestra Auditada	37,161.9
Representatividad de la Muestra	76.7%

Los recursos federales transferidos al Municipio de El Salto, Jalisco, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 48,451.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 37,161.9 miles de pesos, que representó el 76.7%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 695.7 miles de pesos, integrado por 419.2 miles de pesos por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados; 255.9 miles de pesos de retenciones no enteradas y 20.6 de retenciones no aplicadas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 695.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 37,161.9 miles de pesos, que representó el 76.7% de los 48,451.5 miles de pesos transferidos al Municipio de El Salto, Jalisco, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 100.0% y a septiembre de 2015 ejerció el 98.7% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; asimismo, se determinó un monto por aclarar por 695.7 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el Municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no publicó la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida; asimismo, no se identificó la publicación de la información en un medio oficial accesible al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 100.0% en pavimentaciones.

En conclusión, el Municipio de El Salto, Jalisco, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Tonalá, Jalisco
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-14101-02-0506
GF-1091

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,137.8
Muestra Auditada	51,183.7
Representatividad de la Muestra	82.4%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Tonalá, Jalisco, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 62,137.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 51,183.7 miles de pesos, que representó el 82.4%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar de 3,490.8 miles de pesos integrado por 2,916.7 miles de pesos por trabajos ejecutados con mala calidad y 574.1 miles de pesos por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 184.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 3,490.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 51,183.7 miles de pesos, que representó el 82.4% de los 62,137.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Tonalá, Jalisco, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el municipio comprometió el 98.6% y al 18 de septiembre de 2015, ejerció el 98.3 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública, que generaron un posible daño a la Hacienda Pública Federal por 184.1 miles de pesos que fueron reintegrados a la TESOFE y corresponden al Gobierno del Estado de Jalisco; asimismo se determinó un monto por aclarar por 3,490.8 miles de pesos por concepto de obra de mala calidad y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el Municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no publicó la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio de Tonalá destinó los recursos para obras en el rubro autorizado, 100.0% en pavimentaciones.

En conclusión, el Municipio de Tonalá, Jalisco, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Jilotepec, Estado de México
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15045-02-0495
GF-1092

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,812.3
Muestra Auditada	19,859.5
Representatividad de la Muestra	83.4%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Jilotepec, Estado de México, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 23,812.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 19,859.5 miles de pesos, que representó el 83.4%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar de 33.9 miles de pesos correspondiente a intereses no transferidos a los municipios y no reintegrados a la TESOFE.

Montos por Aclarar

Se determinaron 33.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,859.5 miles de pesos, que representó el 83.4% de los 23,812.3 miles de pesos transferidos al Municipio de Jilotepec, Estado de México, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 100.0% y, a septiembre de 2015, ejerció el 100.0 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además el Municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que publicó en su página de internet la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, metas costos unitarios, proveedores y unidades de medida; sin embargo, no publicó dicha información en ningún otro medio de acceso al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 83.2% en pavimentaciones, 8.4%, en alumbrado público y 8.4% en espacios deportivos.

En conclusión, el Municipio de Jilotepec, Estado de México, realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Rayón, Estado de México
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15072-02-0500
GF-1093

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	37,548.8
Muestra Auditada	35,046.3
Representatividad de la Muestra	93.3%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Rayón, Estado de México, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 37,548.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 35,046.3 miles de pesos, que representó el 93.3 %

Resultados

Se determinó un importe por aclarar de 4,245.2 miles de pesos, integrado por 2,619.1 miles de pesos por el pago de precios unitarios que se encuentran fuera de los parámetros referenciados en el mercado local, 849.8 miles de pesos por que no se acreditó que fuera propiedad del Municipio o del Gobierno del Estado el terreno donde se ejecutaron trabajos con cargo al FOPEDEP 2014, 565.9 miles de pesos por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, 82.7 miles de pesos de economías no reintegradas a la TESOFE, 66.0 miles de pesos de intereses no reintegrados a la TESOFE y 61.7 miles de pesos por obra ejecutada con mala calidad.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,245.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 35,046.3 miles de pesos, que representó el 93.3%, de los 37,548.8 miles de pesos transferidos al Municipio de Rayón, Estado de México, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 100.0% y a septiembre de 2015 ejerció el 99.8 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; asimismo se determinó un monto por aclarar por 4,245.2 miles de pesos, integrados principalmente por el pago de precios unitarios que se encuentran fuera de los parámetros referenciados en el mercado local, obras donde no se acreditó que fueran propiedad del Municipio o del Gobierno del Estado, volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, obra ejecutada con mala calidad e intereses y economías no reintegradas a la TESOFE, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio igualmente, registró incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no publicó la información de los proyectos, incluyendo los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio de Rayón destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 69.6% en pavimentaciones; 17.4% en espacios deportivos y 13.0% en rehabilitación de infraestructura educativa.

En conclusión, el Municipio de Rayón, Estado de México, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15122-02-0507
GF-1094

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,922.0
Muestra Auditada	33,489.4
Representatividad de la Muestra	86.0%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 38,922.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 33,489.4 miles de pesos, que representó el 86.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 2,939.9 miles de pesos por recursos no comprometidos e intereses transferidos por el Municipio de Valle de Chalco, Solidaridad al Gobierno del Estado de México, sin evidencia de su reintegro a la TESOFE; asimismo se tiene un importe por aclarar de 9,692.6 miles de pesos integrados por 155.1 miles de pesos correspondientes del cinco al millar, 9,487.1 miles de pesos debido a que la empresa contratista a la que se le adjudicaron nueve contratos presto su documentación a un tercero para ejecutar las obras y 50.4 miles de pesos por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados en cuatro obras.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 2,939.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 9,692.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 33,489.4 miles de pesos, que representó el 86.0%, de los 38,922.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 95.5% y al 31 de julio de 2015 ejerció el 92.5% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; asimismo, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 2,939.9 miles de pesos que representa el 8.8% de la muestra auditada que corresponden principalmente a recursos e intereses no comprometidos; adicionalmente existen 9,692.6 miles de pesos por aclarar, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Municipio no cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no reportó a la UPCP de la SHCP, a través del Sistema de Formato Único (SFU), la información trimestral sobre el ejercicio; no difundió en su página de internet los avances físicos y financieros, costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida; no se identificó la publicación de la información en un medio oficial accesible al ciudadano y la publicidad, información y documentación del Fondo no incluyó la leyenda “Este Programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio, destinó 85.6% de la inversión ejercida a pavimentaciones y el 14.4% a rehabilitación de infraestructura educativa, sin embargo, una obra de pavimentación no se encontró concluida.

En conclusión, el Municipio de Valle de Chalco Solidaridad, Estado de México, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Sahuayo, Michoacán
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-16076-02-0502
GF-1095

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,559.5
Muestra Auditada	32,537.0
Representatividad de la Muestra	99.9%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fue de 32,559.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 32,537.0 miles de pesos, que representó el 99.9%.

Resultados

Se generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 980.8 miles de pesos de los cuales 148.1 miles de pesos fueron aperados y 832.7 miles de pesos son probables; asimismo, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 980.8 miles de pesos, de los cuales 148.1 miles de pesos fueron operados y 832.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,537.0 miles de pesos, que representó el 99.9% de los 32,559.5 miles de pesos transferidos al Municipio de Sahuayo, Michoacán, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio no había ejercido el 4.2% de los recursos asignados y al cierre de la auditoría 31 de mayo de 2015, aún no se ejercía el 0.2%.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de control interno, transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y calendario de distribución para el Ejercicio Fiscal 2014, el Convenio para el otorgamiento de Subsidios, Convenio de Coordinación, y los Contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 980.8 miles de pesos que representa el 3.0% de la muestra de auditoría, de los cuales 148.1 miles de pesos fueron aperados y 832.7 miles de pesos son probables; asimismo, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, el Municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no presentó ante la UPCP de la SHCP los informes trimestrales correspondientes; no publicó la información de los proyectos, ni emitió los avances físicos y financieros en otros medios accesibles al ciudadano; no elaboró ni presentó el informe final que prevé las disipaciones del Fondo, y no incluyó en la Cuenta Pública la información relativa a la aplicación de los recursos FOPEDEP.

Asimismo, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Sahuayo, Michoacán de Ocampo, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 78.5% en pavimentaciones y 21.5% en espacios deportivos, las cuales están concluidas y en operación.

En conclusión, el Municipio de Sahuayo, Michoacán, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de General Escobedo, Nuevo León
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-19021-02-0492
GF-1096

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	39,980.0
Muestra Auditada	39,219.1
Representatividad de la Muestra	98.1%

Los recursos federales transferidos al Municipio de General Escobedo, Nuevo León, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 39,980.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 39,219.1 miles de pesos, que representó el 98.1%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 4,840.8 miles de pesos, de las cuales 2,536.2 miles de pesos fueron operadas y las probables por 2,304.6 miles de pesos se integran por 1,272.6 miles de pesos por el pago de una obra que corresponde al ejercicio 2013; 700.7 miles de pesos por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 y 331.3 miles de pesos de intereses que no fueron aplicados para el aumento y mejora de las metas de los contratos ejecutados con recursos del FOPEDEP 2014 ni se reintegraron a la TESOFE, así como un importe por aclarar de 29,747.0 miles de pesos integrados por 452.5 miles de pesos por no cumplir con las especificaciones de construcción y calidad en dos obras y 29,294.4 miles de pesos por no acreditar que la propiedad del terreno donde se ejecutó una obra fuera propiedad del Gobierno Federal, Estatal o Municipal.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 4,840.8 miles de pesos, de los cuales 2,536.2 miles de pesos fueron operados y 2,304.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 29,747.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 39,219.1 miles de pesos, que representó el 98.1%, de los 39,980.0 miles de pesos transferidos al Municipio de General Escobedo Nuevo León mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el municipio comprometió el 98.1% y al 12 de junio de 2015 ejerció el 83.6% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 4,840.8 miles de pesos, de los cuales 2,536.2 miles de pesos fueron operados y corresponden al Estado de Nuevo León y 2,304.6 miles de pesos corresponden al Municipio de General

Escobedo que representan el 5.9% de la muestra auditada; adicionalmente, existen 29,747.0 miles de pesos por aclarar; que corresponden principalmente a que no se acreditó que los terrenos donde se ejecutaron las obras con recursos del FOPEDEP 2014 fueran propiedad del Gobierno Municipal o Estatal; intereses que no se aplicaron al aumento y mejora de las metas de las obras y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que se capturaron en tiempo y forma en el SFU de la SHCP los reportes trimestrales; asimismo, se publicaron en las páginas de internet de la entidad federativa y el Municipio; sin embargo, la información del reporte del cuarto trimestre remitido a la SHCP no coincide con los registros contables del Municipio, no se identificó ningún medio oficial de publicación y no se emitió el informe final.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos ejercidos para obras en los rubros autorizados 21.3% en pavimentaciones y el 73.4% para infraestructura deportiva; sin embargo, una obra no se encontró concluida y operando adecuadamente y dos presentaron mala calidad; asimismo, se destinó el 5.3% a una obra correspondiente al ejercicio 2013.

El 21.3% de la inversión ejercida se destinó a pavimentaciones y 73.4%, a infraestructura deportiva, rubros autorizados por la normativa; sin embargo, una obra no se encontró concluida y operando adecuadamente y dos presentaron mala calidad; asimismo, se destinó 5.3% a una obra correspondiente al ejercicio 2013.

En conclusión, el Municipio de General Escobedo, Nuevo León, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-23005-02-0485
GF-1097

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	32,856.5
Muestra Auditada	32,856.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 32,856.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 4.5 miles de pesos los cuales fueron reintegrados a la TESOFE; asimismo, se determinó un importe por aclarar por 115.0 miles de pesos integrado por 24.9 miles de pesos corresponden a la falta de evidencia de la aplicación de los recursos para el concepto “Letrero Normativo” y 90.1 miles de pesos que corresponden a retenciones de cinco al millar enterados a la Cámara Nacional de la Industria de la Construcción (CMIC) fundadas en un convenio no vigente.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4.5 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 115.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,856.5 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos asignados al Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 45.5%.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros y obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y calendario de distribución para el Ejercicio Fiscal 2014, Convenio para el otorgamiento de Subsidios, y Contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 4.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), así como un importe por aclarar de 115.0 miles de pesos, adicionalmente se identificó que el Municipio no utilizó el 54.5% de los recursos del Fondo los cuales reintegró a la TESOFE, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, no publicó la información de los proyectos, los costos unitarios, proveedores, metas y unidades de medida; así como, tampoco en otros medios accesibles al ciudadano diferentes a su página de internet.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 100.0% en pavimentaciones, las cuales están concluidas y en operación.

En conclusión, el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, realizó en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Solidaridad, Quintana Roo
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-23008-02-0504
GF-1098

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,112.1
Muestra Auditada	27,112.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Solidaridad, Quintana Roo. a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 27,112.1 miles de pesos, que represento el 100 %

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 27.7 miles de pesos que corresponde a intereses generados en la cuenta bancaria del Fondo del Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, de los que no se presentó evidencia de que fueron aplicados para el aumento y mejora de metas de los contratos ejecutados con recursos del FOPEDEP 201 o reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 27.7 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación 27,112.1 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos asignados al Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 100.0% y al 30 de junio de 2014 ejerció el 100.0% del recurso ministrado.

En conclusión, el Municipio de Solidaridad, Quintana Roo, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Culiacán, Sinaloa
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-25006-02-0488
GF-1099

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,972.0
Muestra Auditada	20,712.0
Representatividad de la Muestra	74.0%

El presupuesto asignado durante el ejercicio 2014 de los recursos federales transferidos al Municipio de Culiacán, Sinaloa, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fue de 27,972.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 20,712.0 miles de pesos, que representó el 74.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 828.1 miles de pesos, de los cuales 730.4 miles de pesos fueron operados y 97.7 miles de pesos corresponden a intereses generados en la cuenta, de los cuales no se presentó evidencia de que fueron aplicados para el aumento y mejora de las metas de los contratos ejecutados con recursos del FOPEDEP 2014, o reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como un importe por aclarar de 12,167.1 miles de pesos integrados por 12,000.8 miles de pesos ejecutados en 17 terrenos de los que no se acreditó la propiedad del Municipio, 118.9 miles de pesos por retenciones realizadas del 5 al millar que no se acreditó su entero y 47.4 miles de pesos por retenciones del 2 al millar del importe de cada estimación pagada que no se acreditó su entero.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 828.1 miles de pesos, de los cuales 730.4 miles de pesos fueron operados y 97.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 12,167.1 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,712.0 miles de pesos, que representó el 74.0%, de los 27,972.0 miles de pesos asignados al Municipio de Culiacán, Sinaloa, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 98.2% y al 30 de junio de 2015 ejerció el 98.0% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, destino de los recursos y obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y calendario de distribución para el Ejercicio Fiscal 2014, el Convenio para el otorgamiento de Subsidios, y los Contratos de obra pública , que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 828.1 miles de pesos que representan el 4.0% monto de la muestra de auditoría, de los cuales 730.4

miles de pesos fueron operados y 97.7 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables; asimismo se determinaron 12, 167.1 miles de pesos pendientes por aclarar.

La entidad incurrió igualmente en incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que el Municipio de Culiacán Sinaloa, no reportó en el Sistema de Formato Único (SFU) una obra; asimismo, no publicó la información de los proyectos en otros medios accesibles al ciudadano y no acreditó haber elaborado y presentado ante la UPCP de la SHCP el informe final de las obras realizadas con recursos del Fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Culiacán, Sinaloa, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 92.6% en espacios deportivos y 7.4% en rehabilitación de infraestructura educativa.

En conclusión, el Municipio de Culiacán, Sinaloa, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de El Fuerte, Sinaloa
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-25010-02-0490
GF-1100

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,074.9
Muestra Auditada	24,842.2
Representatividad de la Muestra	99.1%

Los recursos federales transferidos al Municipio de El Fuerte, Sinaloa, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 25,074.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 24,842.2miles de pesos, que representó el 99.1%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 367.7 miles de pesos integrados por 231.8 miles de pesos de recursos remanentes, 135.0 miles de pesos de intereses que no fueron aplicados al aumento y mejora de las metas de los proyectos del FOPEDEP 2014 y 0.9 miles de pesos de pagos al programa FISM 2014, los cuales no se reintegraron a la TESOFE; asimismo se determinó un importe por aclarar por 557.8 miles de pesos integrados por 491.5 miles de pesos de los que no presentó documentación comprobatoria y justificativa del gasto, 25.1 miles de pesos que corresponden al uno al millar, 21.6 miles de pesos de volúmenes de conceptos de obra no ejecutados y 19.6 miles de pesos de un saldo pendiente por amortizar.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 367.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 557.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,842.2 miles de pesos, que representó el 99.1%, de los 25,074.9 miles de pesos transferidos al Municipio de El Fuerte, Sinaloa mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 99.1% y a abril de 2015 ejerció el 99.1 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios y los contratos de obra pública; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 367.7 miles de pesos, integrados por 231.8 miles de pesos de remanentes, 135.0 miles de pesos de intereses generados que no fueron aplicados al aumento y mejora de las metas del FOPEDEP y 0.9 miles de pesos de pagos al programa FISM 2014, los cuales no se reintegraron a la TESOFE; así como un importe por aclarar por 557.8 miles de pesos integrados por 25.1 miles de pesos que corresponden al

uno al millar, 491.5 miles de pesos no presenta documentación comprobatoria y justificativa del gasto, 19.6 miles de pesos de un saldo pendiente por amortizar y 21.6 miles de pesos de volúmenes de conceptos de obra no ejecutados.

El Municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que difundió en su página de internet los informes trimestrales.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó de los recursos para obras en los rubros autorizados el 100.0% en pavimentaciones.

En conclusión, el Municipio de El Fuerte, Sinaloa, realizó en general, una gestión razonable excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Comalcalco, Tabasco
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-27005-02-0487
GF-1101

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,973.0
Muestra Auditada	26,841.8
Representatividad de la Muestra	99.5%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Comalcalco, Tabasco, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en el 2014, fue de 26,973.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 26,841.8 miles de pesos, que representó el 99.5%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 309.1 miles de pesos, importe que se reintegró a la TESOFE, integrado por 275.3 miles de pesos por el pago de volúmenes de conceptos de obra no ejecutados, 31.9 miles de pesos correspondientes a penas convencionales aplicadas por el Municipio de Comalcalco, Tabasco y 1.9 miles de pesos de intereses transferidos por el Gobierno del Estado que fueron devueltos por el Municipio a la cuenta del Fondo de la Entidad Federativa.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 309.1 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 26,841.8 miles de pesos que representó el 99.5% de los 26,973.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Comalcalco, Tabasco, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, el Municipio había ejercido el 99.5% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de control interno, transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, del Convenio para el otorgamiento de Subsidios, del Convenio de Coordinación, y de los Contratos de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 309.1 miles de pesos que representó el 1.2% del monto de la muestra de auditoría, los cuales fueron operados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que el Municipio de Comalcalco, Tabasco no difundió los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos en algún medio accesible al ciudadano, y no incluyó en la Cuenta Pública, la información relativa a la aplicación de los recursos FOPEDEP; asimismo, se detectaron inconsistencias respecto de los registros contables.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Comalcalco, Tabasco, destino los recursos para obras en los rubros autorizados, 100.0% en pavimentación, las cuales están concluidas y en operación.

En conclusión, el Municipio Comalcalco, Tabasco, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Matamoros, Tamaulipas

Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-28022-02-0497

GF-1102

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	86,913.0
Muestra Auditada	62,269.3
Representatividad de la Muestra	71.6%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Matamoros, Tamaulipas, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 86,913.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 62,269.3 miles de pesos, que representó el 71.6%.

Resultados

Se produjo un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,353.3 miles de pesos, integrados por 754.7 miles de pesos por recursos no comprometidos, 40.4 miles de pesos por intereses transferidos por el Gobierno del Estado, 1.1 miles de pesos por intereses generados, 72.9 miles de pesos de recursos remanentes y 194.9 miles de pesos por conceptos de volúmenes de obra pagados no ejecutados, de los cuales 1,158.4 miles de pesos fueron operados y 194.9 son probables; asimismo, se determinó un monto por aclarar de 9,323.2 miles de pesos, integrados por 9,151.5 miles de pesos correspondientes a terrenos que no se acreditó la propiedad del Gobierno Municipal, Estatal o Federal y 171.7 miles de pesos por volúmenes de obra pagados y no ejecutados.

Recuperaciones Operadas Aplicadas, Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 1,353.3 miles de pesos, de los cuales 1,158.4 miles de pesos fueron operados y 194.9 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 9,323.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 62,269.3 miles de pesos, que representó el 71.6%, de los 86,913.0 miles de pesos transferidos al Municipio de Matamoros, Tamaulipas, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 99.0% y al 30 de septiembre de 2015 pagó el 98.1 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,353.3 miles de pesos que representó el 2.2% del monto de la muestra de auditoría, de los cuales 1,158.4 miles de pesos fueron operados y 194.9 son probables

que corresponden a destino de los recursos; asimismo, se determinó un monto por aclarar de 9,323.2 miles de pendientes por concepto de destino de los recursos y obra pública, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que el Municipio reportó a la UPCP de la SHCP a través del Gobierno de Tamaulipas, la información trimestral de los recursos del Fondo; sin embargo, se presentaron diferencias entre la cifras ejercidas y reportadas en el informe de cuarto trimestre al 31 de diciembre de 2014 con lo indicado en los registros contables; asimismo, no se acreditó la publicación de los informes en algún otro medio accesible al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 66.3% en pavimentaciones, 18.8% en espacios deportivos, 10.4% en alumbrado público y 4.5% en rehabilitación de infraestructura educativa.

En conclusión, el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo ajustada a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Reynosa, Tamaulipas

Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-28032-02-0501

GF-1103

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,660.4
Muestra Auditada	28,225.5
Representatividad de la Muestra	81.4%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Reynosa, Tamaulipas, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 34,660.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 28,225.5 miles de pesos, que representó el 81.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 8,951.4 miles de pesos, principalmente por economías y pago en exceso a contratistas; asimismo, existe un monto por aclarar de 6,478.0 miles de pesos por no acreditar la propiedad del Gobierno del Estado o del Municipio de Reynosa, Tamaulipas de los terrenos donde se ejecutaron los trabajos de dos obras y 1,550.4 miles de pesos debido a que no se acreditó fehacientemente que una obra fue ejecutada y demolida en su totalidad por presentar mala calidad.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 858.0 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 8,093.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 28,222.5 miles de pesos, que representó el 81.4%, de los 34,660.4 miles de pesos transferidos al Municipio de Reynosa, Tamaulipas mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 100.0% y al 30 de septiembre de 2015 ejerció el 98.7% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 858.0 miles de pesos, los cuales en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la ASF fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinó un monto por aclarar por 8,093.4 miles de pesos que corresponden principalmente a que no se acreditó que los terrenos donde se ejecutaron las obras con recursos del FOPEDEP 2014 fueran propiedad del Gobierno Municipal o Estatal; trabajos realizados que no corresponde al destino específico del Fondo y a que no se encontró ejecutada una obra no obstante que fue

pagada en su totalidad, y de la que el Municipio informó que fue ejecutada y demolida en su totalidad por presentar mala calidad, hecho que no se acreditó fehacientemente; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio no cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que difundió parcialmente la información de los proyectos y no se identificó la publicación de la información en algún medio oficial accesible al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos para obras en los rubros autorizados 67.4% en pavimentaciones, el 29.1% para infraestructura deportiva y el 3.5% para la rehabilitación de infraestructura educativa; sin embargo, en tres obras de infraestructura deportiva el suministro y colocación de juegos infantiles no corresponden al destino específico del objeto del FOPEDEP 2014 y una obra no se encontró ejecutada.

En conclusión, el Municipio de Reynosa, Tamaulipas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo, conforme a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Huamantla, Tlaxcala
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-29013-02-0494
GF-1104

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	29,970.0
Muestra Auditada	29,970.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Huamantla, Tlaxcala, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 29,970.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100%.

Resultados

Se recuperaron 201.3 miles de pesos de intereses generados en la cuenta bancaria del Municipio de Huamantla, Tlaxcala.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 201.3 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 29,970.0 miles de pesos ministrados al Municipio de Huamantla, Tlaxcala, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 100.0%, y al 31 de septiembre de 2015, ejerció el 100.0% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014 y el convenio para el otorgamiento de subsidios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que se constató que en el informe del cuarto trimestre sólo se reportó que la obra se encontraba en ejecución, y no se emitió la información del avance financiero y físico sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del Fondo, en virtud de que de acuerdo con los registros contables al 31 de diciembre de 2014 se había ejercido la cantidad de 8,272.0 miles de pesos; asimismo, no se acreditó la publicación de los informes en algún otro medio accesible al ciudadano.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, destinó el 100.0% los recursos para una obra de pavimentación.

En conclusión, el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30028-02-0486
GF-1105

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,459.5
Muestra Auditada	29,834.4
Representatividad de la Muestra	73.7%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 40,459.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 29,834.4 miles de pesos, que representó el 73.7%.

Resultados

Se recuperó un importe de 183.2 miles de pesos con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 183.2 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 3,587.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,834.4 miles de pesos, que representó el 73.7% de los 40,459.5 miles de pesos asignados al Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 99.6% y al 29 de junio de 2015 pagó el 99.6% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Derechos, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014, del Convenio para el otorgamiento de subsidios y los Contratos de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 183.2 miles de pesos, que representan el 0.6% de la muestra auditada, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE; así como un monto por aclarar de 3,771.0 miles de pesos por aclarar, principalmente por no acreditar que los terrenos donde se aplicaron recursos del FOPEDEP son propiedad del Municipio o del Gobierno del Estado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el Municipio incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que reportó a la UPCP de la SHCP la información trimestral sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del Fondo de forma extemporánea; asimismo, el Gobierno del Estado de Veracruz y el

Municipio de Boca del Río no publicaron en sus portales de internet los avances físicos financieros, costos unitarios, proveedores y metas.

De acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 44.9% en pavimentaciones, 44.9% en alumbrado público, 8.5% a espacios deportivos y 1.7% para supervisión de las obras del programa.

En conclusión, el Municipio de Boca del Río, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30118-02-0498
GF-1106

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,965.0
Muestra Auditada	29,781.3
Representatividad de la Muestra	85.2%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 34,965.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 29,781.3 miles de pesos, que representó el 85.2%.

Resultados

Se recuperó un importe de 24.7 miles de pesos con motivo de la intervención de la ASF.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 24.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 29,781.3 miles de pesos, que representó el 85.2% de los 34,965.0 miles de pesos asignados al Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Municipio comprometió el 100.0% y al 30 de junio de 2015 ejerció el 100.0% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014 y el Convenio para el otorgamiento de Subsidios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 24.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la TESOFE en el transcurso de la revisión, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Además, se incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que el Municipio de Orizaba no publicó los costos unitarios ni los proveedores, ni la información en un medio oficial

accesible al ciudadano; por otra parte, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave tampoco publicó la información.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó el 100% de los recursos en obras integrales que contienen conceptos de pavimentación, alumbrado público, aguan potable y red de drenaje.

En conclusión, el Municipio de Orizaba, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave
Recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-30128-02-0499
GF-1107

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al municipio a través del fondo, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79,920.0
Muestra Auditada	58,679.6
Representatividad de la Muestra	73.4%

Los recursos federales transferidos al Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave, a través del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP) en 2014, fueron por 79,920.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 58,679.6 miles de pesos, que representó el 73.4%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 287.4 miles de pesos, integrados por 137.6 por volúmenes de conceptos de obra pagada no ejecutada y 149.8 miles de pesos de interés no aplicado y retenciones improcedentes. Adicionalmente, existen 76.5 miles de pesos por aclarar, que corresponden a retenciones no enteradas.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 287.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 76.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 58,679.6 miles de pesos, que representó el 73.4%, de los 79,920.0 miles de pesos asignados al Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FOPEDEP); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 99.5% y al 29 de junio de 2015 ejerció el 83.3% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros y obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento; las Disposiciones para la aplicación de los recursos del Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2014; el Convenio para el otorgamiento de Subsidios, y los Contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 363.9 miles de pesos integrados por 287.4 miles de pesos que fueron reintegrados a la TESOFE, así como, un importe por aclarar por 76.5 miles de pesos por retenciones. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, el Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave, incurrió en incumplimientos de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del FOPEDEP, ya que no reportó a la UPCP de la SHCP la información trimestral sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del Fondo; asimismo, el Gobierno del Estado

de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Municipio de Perote no publicaron en sus portales de internet los avances físicos financieros, costos unitarios, proveedores y metas, y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no acreditó haber elaborado y presentado ante la UPCP de la SHCP el informe final de las obras realizadas con recursos del Fondo.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que el Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave, destinó los recursos para obras en los rubros autorizados, 100% del recurso se ejerció en pavimentación.

En conclusión, el Municipio de Perote, Veracruz de Ignacio de la Llave, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-06100-02-0946
GF-1108

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades federativas y municipios, a través del programa, a fin de verificar la asignación, registro y seguimiento de los mismos, así como el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional, cumplió con sus obligaciones en materia de distribución, seguimiento, transparencia y rendición de cuentas.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la asignación, registro y seguimiento de los recursos de Proyectos de Desarrollo Regional, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En el registro y seguimiento de los recursos la secretaría observó la normativa del programa, principalmente los Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del programa.

Gobierno del Estado de Aguascalientes
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-0940
GF-1109

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	120,000.0
Muestra Auditada	65,236.5
Representatividad de la Muestra	54.4%

La revisión comprendió la verificación de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional 2014, ministrados al Gobierno del Estado de Aguascalientes, por 120,000.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 65,236.5 miles de pesos, monto que representó el 54.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Las principales irregularidades son reintegros no efectuados a la Tesorería de la Federación por 4,320.7 miles de pesos, pago de correcciones a los trabajos de obra ejecutados por 898.4 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 5,434.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 65,236.5 miles de pesos, monto que representa el 54.4%, de los 120,000.0 miles de pesos autorizados para transferir al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional Modernización y rehabilitación del complejo Tres Centurias"; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Aguascalientes no había comprometido el 1.5% de los recursos transferidos y al 11 de noviembre de 2015, no había ejercido el 3.6%, ello generó un impactó en los objetivos y líneas de acción.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,434.5 miles de pesos, el cual representó el 8.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Aguascalientes, aun cuando proporcionó a la SHCP los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, no se presentó evidencia de la publicación de los datos generales de los

proyectos, incluyendo proveedores, costos unitarios, metas y alcances, ni presentó en su Cuenta Publica el monto recibido y la aplicación de los recurso.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes, no realizó una gestión suficientemente eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio, aun cuando se cumplieron en su totalidad los objetivos y metas.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes

Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-01001-02-0957

GF-1110

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	300,000.0
Muestra Auditada	300,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,264,041.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 a los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal, se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Aguascalientes, que ascendió a 300,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La principales irregularidades se derivaron de que el Gobierno del estado de Aguascalientes no utilizó los intereses generados por un monto de 695.0 miles de pesos (0.2% de lo asignado), no se gastaron recursos por 6,677.8 miles de pesos (2.2% de lo asignado) para ejercerlo en los fines del fondo; se pagaron trabajos de mala calidad por 581.8 miles de pesos (0.2% de lo asignado) y el estado realizó transferencias a otras cuentas por 22,537.9 miles de pesos, que reintegró, pero sin los intereses por la disposición de los recursos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 8,019.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 300,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio comprometió el 93.2% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, gastó el 97.8%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del Reglamento de la Ley de obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y de los Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; por un importe de 8,019.4 miles de pesos que representan el 2.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del estado de Aguascalientes no utilizó los intereses generados por un monto de 695.0 miles de pesos (0.2% de lo asignado), no se gastaron recursos por 6,677.8 miles de pesos (2.2% de lo asignado) para ejercerlos en los fines del fondo; se pagaron trabajos de mala calidad por 581.8 miles de pesos (0.2% de lo asignado) y el estado realizó transferencias a otras cuentas por 22,537.9 miles de pesos, mismos que reintegró, pero sin los intereses por la disposición de los recursos.

Municipio de Calvillo, Aguascalientes

Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-01003-02-0958
GF-1111

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	106,440.9
Muestra Auditada	106,440.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 18,332,115.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 a los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal, se verificó la aplicación de los recursos asignados a los municipios de Jesús María, Calvillo y Aguascalientes, Aguascalientes, que ascendió a 30,000.0 miles de pesos, 30,000.0 miles de pesos y 46,440.9 miles de pesos, respectivamente. De éstos, se revisaron física y documentalmente.

Resultados

La principales irregularidades se derivaron de que los tres municipios no utilizaron los intereses generados por un monto de 71.4 miles de pesos (0.1% de lo asignado) y no se gastaron recursos por 73.0 miles de pesos (0.1% de lo asignado) para ejercerlos en los fines del fondo, sin embargo se realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 144.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 106,440.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos a los municipios de Jesús María, Calvillo y Aguascalientes, Aguascalientes, mediante el Proyecto de Desarrollo Regional 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, los municipios comprometieron el 93.3% de los recursos transferidos y al 31 de agosto de 2015, gastaron el 100% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, los municipios de Jesús María, Calvillo y Aguascalientes, Aguascalientes, incurrieron en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de los Lineamientos para la Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional y de la Ley Municipal para el Estado de Aguascalientes, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 144.4 miles de pesos que representan el 0.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron parcialmente, ya que si bien las obras se ejecutaron conforme a lo programado, los tres municipios no utilizaron los intereses generados por un monto de 71.4 miles de pesos (0.1% de lo asignado) y no se gastaron recursos por 73.0 miles de pesos (0.1% de lo asignado) para ejercerlos en los fines del fondo, sin embargo se realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación.

Municipio de Tijuana, Baja California
Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-02004-02-0967
GF-1112

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	210,000.0
Muestra Auditada	210,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,264,041.9 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 a los Proyectos de Desarrollo Regional, se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de Baja California, en beneficio del municipio de Tijuana, los cuales ascendieron a 210,000.0 miles de pesos. De éstos, se revisaron física y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

La Cuantificación Monetaria de las Observaciones, por 3,584.8 miles de pesos, está conformada por recuperaciones probables, por 3,166.1 miles de pesos de pagos en exceso por el pago de una actividad ya incluida en conceptos del catálogo original y 418.7 miles de pesos de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 y así como 64,833.4 miles de pesos corresponde a una inversión por aclarar por parte de la entidad fiscalizada, en virtud de que, al momento de la auditoría, no había ejercido la totalidad de los recursos transferidos.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,584.8 miles de pesos. Adicionalmente, existen 64,833.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 210,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al municipio de Tijuana, estado de Baja California, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional, del proyecto denominado “Boulevard Florido – El Niño en Tijuana, Baja California”; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio gastó el 30.3% de los recursos asignados, y al cierre de la auditoría (31 de octubre de 2015) el 70.6%; en tanto que al 31 de diciembre de 2014, comprometió el 99.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la obra pública y de los Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional publicados en el DOF el 6 de febrero de 2014, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,584.8 miles de pesos, el cual representa el 1.7% de la muestra auditada; aunado a lo anterior se determinaron recursos no ejercidos a la fecha de la revisión por 64,833.4 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La evaluación del sistema de control interno del municipio, mediante la aplicación del cuestionario de control interno, se incluye en los resultados presentados en el informe de la auditoría núm. 1439 denominada Recursos

del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

El objetivo del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios, en general, se cumplió de manera parcial, debido a que no se reintegraron a la TESOFE 418.7 miles de pesos, por recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 y se determinó un saldo por ejercer al 31 de octubre de 2015 de 64,833.4 miles de pesos. Cabe mencionar que el proyecto denominado “Boulevard Florido – El Niño en Tijuana, Baja California”, aún se encuentra en proceso de ejecución dentro de los plazos establecidos en el contrato y sus convenios modificatorios.

En conclusión el municipio de Tijuana, Baja California, realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia del uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
Proyectos de Desarrollo Regional: B125
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-0950
GF-1113

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	460,784.0
Muestra Auditada	405,020.0
Representatividad de la Muestra	87.9%

La revisión comprendió la verificación de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: B125, aportados por la Federación durante el 2014, al estado de Coahuila de Zaragoza, por 460,784.0 miles de pesos. La muestra revisada fue de 405,020.0 miles de pesos, que representó el 87.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Los resultados se refieren principalmente a recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: B125 transferidos a otras cuentas del estado por 166,338.9 miles de pesos; por el pago de obras que no se ejercieron conforme al programa autorizado, y que no contaron con la autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para excederse del plazo de ejecución por 15,542.5 miles de pesos; falta de documentación comprobatoria del gasto por 1,150.0 miles de pesos; por recursos que no fueron comprometidos o ligados a obligaciones formales de pago por 383.7 miles de pesos; y pagos en exceso en la realización de obra pública por 72.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 183,487.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 405,020.0 miles de pesos, que representó el 87.9%, de los 460,784.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional: B125; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, había comprometido el 93.9% de los recursos transferidos, y al 31 de julio de 2015, sólo había ejercido el 62.5% de los recursos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza registró inobservancias de la normativa, principalmente en materia de obra pública, y los Lineamientos de operación de los Proyectos de Desarrollo Regional, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 183,487.2 miles de pesos, el cual representó el 45.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Proyectos de Desarrollo Regional: B125, ya que el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no proporcionó a la

Secretaría de Hacienda y Crédito Público todos los informes previstos por la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos, y no los publicó en los medios oficiales de difusión del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Celaya, Guanajuato

Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-11007-02-0959

GF-1114

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	95,000.0
Muestra Auditada	95,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014, aportados por la Federación durante 2014 al estado de Guanajuato por 95,000.0 miles de pesos para la ejecución de la obra denominada "Eje Sur Oriente de Celaya en Celaya, Guanajuato". El importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por 1,288.7 miles de pesos que se corresponden con los intereses generados por los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional asignados al estado para la obra "Eje Sur Oriente de Celaya en Celaya, Guanajuato" que no se comprometieron al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Operadas Aplicadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,288.7 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 95,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guanajuato, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014 para la obra denominada "Eje Sur Oriente de Celaya en Celaya, Guanajuato"; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado comprometió 95,005.1 miles de pesos, que representaron el 98.7% del disponible y 100.0% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los Lineamientos de operación de los Proyectos de Desarrollo Regional que generaron la recuperación de recursos a la Tesorería de la Federación por 1,288.7 miles de pesos, el cual representa el 1.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado dispone de un adecuado sistema de control interno que le permite identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de los Proyectos de Desarrollo Regional, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Los objetivos y metas del fondo, en lo general, se cumplieron, ya que el Gobierno del estado de Guanajuato destinó los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014, en la obra "Eje Sur Oriente de Celaya en Celaya, Guanajuato" que corresponde a un

proyecto de inversión destinado a mantener e incrementar el capital físico o la capacidad productiva, así como a impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento. No obstante, el estado reintegró los recursos a la Tesorería de la Federación por 1,288.7 miles de pesos, por no comprometerse antes del 31 de diciembre de 2014.

En conclusión, el estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión razonable de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014 para la obra denominada "Eje Sur Oriente de Celaya en Celaya, Guanajuato", excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-0942
GF-1115

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,852,262.5
Muestra Auditada	1,500,000.0
Representatividad de la Muestra	81.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través de los Proyectos de Desarrollo Regional (PDR) al Estado de México, fue de 1,852,262.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 1,500,000.0 miles de pesos, que representó el 81.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 10,089.5 miles de pesos que corresponden a intereses generados en la cuenta bancaria del Gobierno del Estado de México que no fueron destinados al aumento y mejora de metas de los proyectos ejecutados los cuales no se reintegraron a la TESOFE; así como un importe por aclarar por 1,500,000.0 miles de pesos integrados por 770,765.4 miles de pesos por no presentar la documentación soporte, 1,852.3 miles de pesos del uno al millar al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, 2,662.4 miles de pesos del al 2 al millar a la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México y 724,719.9 miles de pesos que no se encuentran debidamente justificados.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 10,176.6 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,500,000.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,500,000.0 miles de pesos, que representó el 81.0%, de los 1,852,262.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 comprometió el 100.0% y para octubre de 2015 pagó el 100 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, adquisiciones y transparencia en el ejercicio de los recursos así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Código Fiscal de la Federación, Lineamientos de Operación de Proyectos de Desarrollo Regional, Convenio de Otorgamiento de Subsidios y el contrato del servicio; que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,089.5 miles de pesos; asimismo, se determinó un importe por aclarar de 1,500,000.0 miles de pesos correspondientes a falta de documentación comprobatoria, por un pago que no se encuentra debidamente justificado y no se acreditó el entero del uno y dos al millar al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México y a la Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México, respectivamente, que representan el 100.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron de la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de México igualmente incurrió en inobservancias de las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se presentaron los Informes sobre el ejercicio y gasto público al Poder Legislativo del Estado de México.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, en inobservancia de la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México
Proyectos de Desarrollo Regional: Mexicable
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15033-02-0955
GF-1116

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, así como al Gobierno del Estado de México, a través de Proyectos de Desarrollo Regional, en beneficio del Municipio de Ecatepec de Morelos, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	125,000.0
Muestra Auditada	0.0
Representatividad de la Muestra	0.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Proyecto de Desarrollo Regional aprobados por la Federación durante el año 2014, para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional “Mexicable” en beneficio del municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, por 125,000.0 miles de pesos. No se determinó muestra revisada, en virtud de que no se realizaron las gestiones para la disposición de los recursos aprobados.

Resultados

El Gobierno del Estado de México no realizó la gestión para disponer de los recursos aprobados por la Federación durante el año 2014, para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional “Mexicable” en beneficio del Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, por 125,000.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Gobierno del Estado de México no realizó la gestión para disponer de los recursos aprobados por la Federación durante 2014, para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional “Mexicable” en beneficio del Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, por 125,000.0 miles de pesos, lo cual se sustenta en los documentos presentados por la entidad federativa.

Municipio de Toluca, Estado de México
Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-15106-02-0968
GF-1117

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	188,835.0
Muestra Auditada	188,835.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,080,416.4 miles de pesos asignados en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 al Estado de México, a través de los Proyectos de Desarrollo Regional (PDR), se verificó la aplicación de los recursos asignados para la ejecución del proyecto denominado "Pavimentación de calles y avenidas en los municipios de Chalco, Ixtapaluca, La Paz, Texcoco, Valle de Chalco Solidaridad y Chicoloapan, Estado de México", que ascendieron a 188,835.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 28,941.4 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, las cuales se integran por 24,172.2 miles de pesos de pagos de una obra que no se pudo constatar su ejecución, recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 por 4,659.0 miles de pesos y 110.2 miles de pesos de rendimientos financieros que no se destinaron al aumento y mejora de las metas del proyecto, ni se reintegraron a la TESOFE; adicionalmente, se determinó un monto por aclarar de 88,589.7 miles de pesos, que se integran por 60,456.9 miles de pesos de recursos asignados al estado que no fueron convenidos ni ministrados, recursos no gastados al corte de la revisión por 16,232.2 miles de pesos y 11,900.6 miles de pesos de rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del estado, de los cuales no se determinó la parte proporcional correspondiente al proyecto revisado. En conclusión, no se realizó una gestión eficiente de los recursos y, en general, no se cumplieron los objetivos del proyecto.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 28,941.4 miles de pesos. Adicionalmente, existen 88,589.7 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 4 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 188,835.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del estado de México, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional (PDR), para el proyecto denominado "Pavimentación de calles y avenidas en los municipios de Chalco, Ixtapaluca, La Paz, Texcoco, Valle de Chalco Solidaridad y Chicoloapan, Estado de México", de los cuales se asignaron para su ejecución 105,000.0 miles de pesos al municipio de Ixtapaluca y 23,378.1 miles de pesos a la Junta de Caminos del Estado de México, en tanto que el estado no presentó documentación que aclare los restantes 60,456.9 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el municipio de Ixtapaluca gastó el 32.1% de los recursos que le fueron asignados y se determinó un subejercicio a este corte del 67.9%, en tanto que al 31 de octubre de 2015 gastó 98,856.7 miles de pesos, que representaron el 94.1% del asignado, y se determinó un subejercicio a este último corte del 5.9%;

asimismo, al 31 de diciembre de 2014, la Junta de Caminos del Estado de México no gastó recursos, mientras que al 31 de agosto de 2015 gastó el 36.9% de los recursos que le fueron asignados y se determinó un subejercicio a este último corte del 63.1% de los recursos, de los cuales el 19.9% no se comprometió, por lo que se debe reintegrar a la TESOFE; ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, se incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los lineamientos de los proyectos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 28,941.4 miles de pesos, lo que representa el 15.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Los objetivos del proyecto fiscalizado no se cumplieron, debido a que, al 31 de octubre de 2015, el municipio de Ixtapaluca no gastó el 5.9% de los recursos que le fueron asignados (6,143.3 miles de pesos), no obstante que el plazo de ejecución de las obras establecido en Anexo 2 del convenio del 28 de abril de 2014 venció en el mes de septiembre de 2014; los rendimientos financieros generados por los recursos no se destinaron al aumento y mejora de las metas del proyecto, ni se reintegraron a la TESOFE por 110.2 miles de pesos y se realizaron pagos de obra pública por 24,172.2 miles de pesos, los cuales no se pudo constatar que se corresponden con los trabajos ejecutados; asimismo, al 31 de agosto de 2015, el estado no gastó el 63.1% de los recursos que le fueron asignados (14,747.9 miles de pesos), no obstante que el plazo de ejecución de las obras establecido en Anexo 2 del convenio del 24 de julio de 2014 venció en el mes de noviembre de 2014, de los cuales el 19.9% (4,659.0 miles de pesos) no se comprometió al 31 de diciembre de 2014, por lo que se debe reintegrar a la TESOFE. Adicionalmente, el estado no determinó la parte proporcional de los rendimientos generados por los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional 2014 que le corresponden al proyecto fiscalizado, ni presentó documentación que acredite que dichos rendimientos fueron destinados al aumento y mejora de las metas de los proyectos o, en su caso, que fueron reintegrados a la TESOFE.

En conclusión, el municipio de Ixtapaluca y el Gobierno del estado de México no realizaron una gestión eficiente y transparente de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Michoacán
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-0943
GF-1118

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	58,247.2
Muestra Auditada	52,211.0
Representatividad de la Muestra	89.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través de Proyectos de Desarrollo Regional (PDR) al Estado de Michoacán de Ocampo, fue de 58,247.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 52,211.0 miles de pesos, que representó el 89.6%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 3,975.0 miles de pesos integrados por 29.9 miles de pesos de intereses generados a la fecha de la auditoría, 1,375.3 miles de pesos de recursos no comprometidos o reintegrados a la TESOFE al 31 de diciembre de 2014, 459.0 miles de pesos de intereses que no fueron destinados al aumento y mejora de metas y proyectos, 70.1 miles de pesos sin IVA por concepto de inspección y vigilancia, 365.6 por penas convencionales y retenciones no aplicadas y 845.4 miles de pesos por volúmenes de conceptos que no cumplen con la calidad contratada; así como un importe por aclarar por 11,800.2 miles de pesos integrados por 10,468.5 miles de pesos por un importe pendiente por ejercer y comprobar a la fecha de la auditoría (agosto de 2015), 1,300.7 miles de pesos de transferencias a otras cuentas bancarias que no se identifican y de las que no se acreditó su destino y 31.0 miles de pesos del uno al millar que no retuvo ni enteró al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Michoacán.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 3,975.0 miles de pesos. Adicionalmente, existen 11,800.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 52,211.0 miles de pesos, que representó el 89.6%, de los 58,247.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el Estado comprometió el 50.9% y para agosto de 2015 pagó el 32.9 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, Lineamientos de Operación de Proyectos de Desarrollo Regional, Ley Federal de Derecho, Convenio de Otorgamiento de Subsidios y los contratos de obra pública; lo que ocasionó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,975.0 miles de pesos, que representa el 7.6 % de la muestra auditada; Así como un importe por aclarar de 11,800.2 miles de pesos por concepto de recursos no ejercidos, transferencias de recursos sin que acrediten su destino y recursos no enterados

al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Michoacán de Ocampo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, igualmente, registró incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no se presentaron los informes sobre el ejercicio y gasto público al Poder Legislativo del Estado de Michoacán.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca
Proyectos de Desarrollo Regional: Construcción de la Ciudad de los Archivos
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-20067-02-0952
GF-1119

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio, así como al Gobierno del Estado de Oaxaca, a través de Proyectos de Desarrollo Regional, en beneficio del Municipio de Oaxaca de Juárez, de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	150,000.0
Muestra Auditada	0.0
Representatividad de la Muestra	0.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del Proyecto de Desarrollo Regional aprobados por la Federación durante el año 2014, para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional “Construcción de la Ciudad de los Archivos” en beneficio del Municipio de Oaxaca de Juárez, por 150,000.0 miles de pesos. No se determinó muestra revisada, en virtud de que no se realizaron las gestiones para la disposición de los recursos aprobados.

Resultados

El Gobierno del Estado de Oaxaca no realizó la gestión para disponer de los recursos aprobados por la Federación durante 2014, para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional “Construcción de la Ciudad de los Archivos” en beneficio del Municipio de Oaxaca de Juárez, por 150,000.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Gobierno del Estado de Oaxaca no realizó la gestión para disponer de los recursos aprobados por la Federación durante 2014, para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional “Construcción de la Ciudad de los Archivos” en beneficio del Municipio de Oaxaca de Juárez, por 150,000.0 miles de pesos, lo cual se sustenta en los documentos presentados por la entidad federativa.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca
Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-20067-02-0964
GF-1120

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	450,000.0
Muestra Auditada	450,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,264,041.9 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 a los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal, se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Oaxaca, en beneficio del municipio Oaxaca de Juárez, Oaxaca, los cuales ascendieron a 450,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 7,018.5 miles de pesos, que corresponden a recuperaciones probables, por 3,710.3 miles de pesos de pagos en exceso a los límites establecidos por concepto del uno al millar del monto total de los recursos asignados al proyecto, para el Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura Estatal y por no reintegrar a la TESOFE 3,308.2 miles de pesos correspondientes a los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014; adicionalmente, existe un monto por aclarar de 294,242.5 miles de pesos, por recursos no ejercidos al 30 de septiembre de 2015. En conclusión, el Gobierno del estado no realizó una gestión eficiente y transparente del Proyecto de Desarrollo Regional 2014 (PDR), y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 7,018.5 miles de pesos. Adicionalmente, existen 294,242.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 450,000.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca, para el municipio de Oaxaca de Juárez, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado comprometió 446,691.8 miles de pesos que representan el 99.3% de los recursos transferidos, de los cuales al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), ejerció el 35.5%; es decir, 159,863.8 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del estado registró inobservancias principalmente de los Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional, publicados en el DOF el 6 de febrero de 2014, respecto a la falta de reintegro de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 y en el pago en exceso en el rubro de gastos indirectos; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,018.5 miles de pesos, que representa el 1.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El objetivo del Proyecto de Desarrollo Regional se cumplió parcialmente, debido a que no se devolvieron a la TESOFE los recursos no comprometidos por 3,308.2 miles de pesos (0.7% de lo transferido), y se determinó un saldo pendiente de ejercer por 297,550.8 miles de pesos (66.1% de lo transferido).

Así también se comprometió más del 2.0% del costo total de la obra para cubrir erogaciones por concepto de supervisión y control de los proyectos realizados; asimismo, se realizaron pagos en exceso en gastos indirectos por concepto del uno al millar del monto total de los recursos asignados para el Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura Estatal o su equivalente por 3,710.3 miles de pesos que representan el 0.8% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Proyecto de Desarrollo Regional 2014, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla
Proyectos de Desarrollo Regional: Recuperación de la Imagen Urbana del Paseo Bravo en el Estado de Puebla
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-0969
GF-1121

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	INGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	400,000.0
Muestra Auditada	0.0
Representatividad de la Muestra	0.0%

La revisión comprendió la verificación de los Recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: Recuperación de la Imagen Urbana del Paseo Bravo en el Estado de Puebla, aprobados por la Federación durante el año 2014 para el Gobierno del Estado de Puebla por 400,000.0 miles de pesos. No se ejercieron los recursos por parte del estado, en consecuencia no se determinó muestra.

Resultados

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que el Gobierno del Estado de Puebla no presentó ante la Unidad de Política y Control Presupuestario de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la solicitud de recursos, ni celebró el convenio o mecanismo de coordinación específico para la realización del Proyecto de Desarrollo Regional: “Recuperación de la Imagen Urbana del Paseo Bravo en el Estado de Puebla”, lo cual se sustenta en el oficio SC-SAGC-447/2015 proporcionado por la entidad fiscalizada.

Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-09008-02-1670
GF-1122

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a la Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,980.0
Muestra Auditada	19,590.0
Representatividad de la Muestra	98.0%

Los recursos federales transferidos a la Delegación La Magdalena Contreras a través de los Proyectos de Desarrollo (PDR), fueron por 19,980.0 miles de pesos, de los cuales se revió una muestra por 19,590.0 miles de pesos, que representó el 98.0%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 1,311.3 miles de pesos que corresponden principalmente al saldo en la cuenta de los Proyectos de Desarrollo Regional y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,311.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 19,590.0 miles de pesos, que representó el 98.0%, de los 19,980.0 miles de pesos asignados presupuestalmente a la Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal mediante los Proyecto de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 la Delegación comprometió el 100.0% y al 31 de octubre de 2015 ejerció el 100.0% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, la Delegación incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos de operación de los Proyectos de Desarrollo Regional para el Ejercicio Fiscal 2014, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública, que generaron un importe por aclarar de 1,311.3 miles de pesos, integrados por 1,167.2 miles de pesos correspondientes al Gobierno del Distrito Federal por el saldo en la cuenta de los Proyectos de Desarrollo Regional y 144.1 miles de pesos que corresponden a la Delegación por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Delegación cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Proyectos de Desarrollo Regional, ya que difundió la información de los proyectos y se identificó la publicación de la información sus medios oficiales; sin embargo, la información no es congruente entre los registros contables y lo reportado en el cuarto trimestre.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que la Delegación destinó los recursos para obras en los rubros autorizados por el PEF; sin embargo, en cuatro obras se detectaron conceptos pagados no ejecutados.

En conclusión, la Delegación La Magdalena Contreras, Distrito Federal, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo.

Municipio de El Marqués, Querétaro
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-22011-02-1669
GF-1123

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Municipio de El Marqués, Querétaro, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	17,820.3
Muestra Auditada	17,820.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos al Municipio de El Marqués, Querétaro a través de Proyectos de Desarrollo Regional (PDR) en 2014, fueron por 17,820.3 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones por 940.7 miles de pesos, integrados por 746.6 miles de pesos de recursos no aplicados pendientes de reintegrar a la TESOFE; 114.5 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria del Municipio no reintegrados a la TESOFE; 75.2 miles de pesos de recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 y 4.4 miles de pesos por intereses generados en la cuenta bancaria del Gobierno del Estado no reintegrados a la TESOFE; asimismo, se determinó un importe por aclarar por 7,818.3 miles de pesos, integrados por 6,854.3 miles de pesos por no acreditar que los terrenos donde se ejecutaron dos obras con recursos de Proyectos de Desarrollo Regional 2014, son propiedad Gobierno Federal, Estatal o del Municipio de El Marqués, Querétaro; 875.2 miles de pesos por el sobrecosto pagado del concepto de obra pasto sintético; 78.7 miles de pesos por volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados; 5.4 miles de pesos por retenciones del uno y dos al millar que no se han enterado a la Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción e Instituto de Capacitación de la Industria de la Construcción, respectivamente; y 4.7 miles de pesos por los remanentes de los recursos asignados no aplicados a los proyectos de Proyectos de Desarrollo Regional, ni reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 940.7 miles de pesos. Adicionalmente, existen 7,818.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración, 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 17,820.3 miles de pesos, que representó el 100.0%, de los recursos transferidos al Municipio de El Marqués, Querétaro, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 el Municipio comprometió el 99.6% y al 30 de septiembre de 2015 ejerció el 95.3 % del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Municipio incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y rendimientos financieros, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos; así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional, el convenio para el otorgamiento de subsidios y los contratos de obra pública; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,759.0 miles de pesos, que representa el 49.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Municipio cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión de los PDR; sin embargo, no difundió en su página de internet los informes trimestrales.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores determinados por la ASF, se constató que el Municipio destinó los recursos para obras en los rubros autorizados 59.6% en infraestructura urbana y 40.4% en infraestructura deportiva.

En conclusión, el Municipio de El Marqués, Querétaro, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los proyectos apegados, a la normativa que regula su ejercicio.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo
Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-23004-02-0965
GF-1124

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,000.0
Muestra Auditada	110,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 506,657.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2014 al estado de Quintana Roo, a través del Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014, se verificó la aplicación de los recursos. De éstos, se seleccionó para su revisión física y documental el 110,000.0 miles de pesos lo que represento 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

El Gobierno del estado de Quintana Roo no presentó cuantificación monetaria.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 2 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 110,000 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante los “Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014”; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Estado gastó el 80.1% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría (31 de julio de 2015) el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adjudicación y contratación para la “Adquisición de Papelería y Consumibles” y de la adquisición de “Gasolina, Refacciones y Servicios” para la verificación y seguimientos de las obras sin que se generara daño o perjuicio a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas fueron atendidas durante la auditoría.

Los objetivos y metas del fondo se cumplieron, ya que el Gobierno del estado de Quintana Roo destinó los recursos del fondo de “Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014”, a proyectos de inversión destinados a mantener e incrementar el capital físico o la capacidad productiva, así como a impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento.

Municipio de Culiacán, Sinaloa

Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal

Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-25006-02-0961

GF-1125

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	200,000.0
Muestra Auditada	200,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014, aportados por la Federación durante 2014 al estado de Sinaloa por 200,000.0 miles de pesos. El importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 38,143.1 miles de pesos, que representan el 19.1% de la muestra auditada y se integró de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 por 12,202.7 miles de pesos (6.1% de lo asignado) que deberán ser reintegrados a la TESOFE, y 25,940.4 miles de pesos (13.0% de lo asignado) de pagos no autorizados realizados por el estado, ya que no se aplicaron de manera exclusiva en el objeto para el cual se le asignaron los recursos del PDR 2014, así como un monto por aclarar por 1,008.5 miles de pesos (0.5% de lo asignado) de retenciones que el municipio no enteró a las instancias correspondientes.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 38,143.1 miles de pesos. Adicionalmente, existen 1,008.5 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 200,000.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el estado y el municipio de Culiacán, Sinaloa, comprometieron 191,001.2 miles de pesos, que representaron el 94.0% del disponible y 95.5% de los recursos asignados.

En el ejercicio de los recursos, el estado y el municipio de Culiacán, Sinaloa, incurrieron en inobservancias de la normativa, principalmente del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley Federal de Derechos, de los Lineamientos de operación de los Proyectos de Desarrollo Regional, de los convenios celebrados para el ejercicio de los recursos y de las disposiciones en materia de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 38,143.1 miles de pesos, el cual representa el 19.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos de los Proyectos de Desarrollo Regional, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Los objetivos y metas de los Proyectos de Desarrollo Regional 2014 se cumplieron parcialmente, ya que el Gobierno del estado de Sinaloa y el municipio de Culiacán, Sinaloa, ejercieron los recursos en proyectos de inversión destinados a mantener e incrementar el capital físico o la capacidad productiva, así como a impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento; sin embargo, no comprometieron 12,202.7 miles de pesos (6.1% de lo asignado) antes del 31 de diciembre de 2014, por lo que deberán ser reintegrados a la TESOFE; 1,008.5 miles de pesos (0.5% de lo asignado) corresponden a retenciones que el municipio que no enteró a las instancias correspondientes, y 25,940.4 miles de pesos (13.0% de lo asignado) son pagos no autorizados realizados por el estado, ya que no se aplicaron de manera exclusiva para el objeto para el cual se le asignaron los recursos del PDR 2014.

En conclusión, el estado de Sinaloa no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal 2014, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Sonora
Proyectos de Desarrollo Regional: Acueducto Revolución en Álamos, Sonora
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-0947
GF-1126

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100,000.0
Muestra Auditada	0.0
Representatividad de la Muestra	0.0%

La revisión debió comprender la verificación de los Recursos de Proyectos de Desarrollo Regional: Acueducto Revolución en Álamos, Sonora, presupuestados para el ejercicio fiscal 2014; sin embargo, no se determinó muestra alguna porque no hubo recurso federal transferido.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del estado de Sonora (SH) no suscribió convenio para el otorgamiento de subsidios con el Gobierno Federal, por lo que la entidad no recibió recursos federales para la ejecución del proyecto: Acueducto Revolución, en Álamos Sonora, correspondiente al programa Proyectos de Desarrollo Regional.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir opinión respecto de la revisión, toda vez que la Secretaría de Hacienda del Gobierno del estado de Sonora no suscribió convenio para el otorgamiento de subsidios con el Gobierno Federal, por lo que no hubo transferencia de recursos del programa Proyecto de Desarrollo Regional: Acueducto Revolución en Álamos, Sonora.

Gobierno del Estado de Sonora
Proyectos de Desarrollo Regional: Infraestructura de Agua Potable para el Estado de Sonora
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-0953
GF-1127

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	10,133.4
Muestra Auditada	10,133.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa de Proyectos de Desarrollo Regional: Infraestructura de Agua Potable para el estado de Sonora (PDR) 2014, aportados por la Federación durante el 2014, por 10,133.4 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen es de 10,133.4 miles de pesos, monto que representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del estado de Sonora (SH) no transfirió oportunamente los recursos del programa de Proyectos de Desarrollo Regional por 10,133.4 miles de pesos que representan el 100.0% de la muestra, por lo que la totalidad de los recursos no se pudo comprometer al 31 de diciembre de 2014 a obligaciones formales de pago.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 10,134.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 14 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 5 Recomendación(es), 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 10,133.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los 10,133.4 miles de pesos transferidos a la entidad federativa mediante el programa de Proyectos de Desarrollo Regional: Infraestructura de agua potable para el estado de Sonora; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014, el estado de Sonora no había ejercido el 100.0% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría el 4 de septiembre de 2015, aún no se ejercía el 39.6%; ello generó que la obra “Rehabilitación de red de agua potable en varias calles de la localidad y municipio de Cananea, Sonora” no fuera ejecutada ni entregada conforme a lo convenido.

En el ejercicio de los recursos el estado de Sonora incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de control interno, transferencia y transparencia de los recursos del programa e indicadores no reportados, así como de los Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional para el ejercicio Fiscal 2014 que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,134.2 miles de pesos, importe que incluye intereses por el retraso en la transferencia de recursos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El estado de Sonora no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del programa de Proyectos de Desarrollo Regional, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

Se incumplieron igualmente las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa de Proyectos de Desarrollo Regional, ya que el estado de Sonora no proporcionó a la SHCP ninguno de los informes previstos por

la normativa sobre el ejercicio y destino de los recursos; tampoco realizó la evaluación sobre los resultados del programa lo cual limitó al estado de Sonora conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el estado de Sonora no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del programa, en inobservancia de la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Municipio de Centro, Tabasco
Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-27004-02-0960
GF-1128

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a las entidades, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	125,000.0
Muestra Auditada	125,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,264,041.9 miles de pesos destinados durante el ejercicio 2014 a los Proyectos de Desarrollo Regional: Proyectos de Pavimentación e Infraestructura de Vialidad Vehicular y Peatonal, se verificó la aplicación de los recursos asignados al Gobierno del estado de Tabasco, en beneficio del municipio de Centro, Tabasco, los cuales ascendieron a 125,000.0 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documentalmente el 100.0% de los recursos asignados.

Resultados

Se determinaron cuantificaciones monetarias por 2,983.4 miles de pesos, que corresponde a recuperaciones probables, por trabajos de mala calidad en la obra denominada Construcción de Pasos a Desnivel en el Circuito Interior Carlos Pellicer Cámara, Villahermosa, Tabasco, PSV2-EC. Villahermosa-Nacajuca, Dirección: de Nacajuca a Villahermosa"; adicionalmente existen 32,981.9 miles de pesos por aclarar por recursos no ejercidos al 30 de septiembre de 2015, lo cual generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados. En conclusión, el Gobierno del Estado no realizó una gestión eficiente y transparente del Proyecto de Desarrollo Regional 2014 (PDR) y en general tiene una contribución parcial al cumplimiento de los objetivos de la política pública.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 18,089.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 32,981.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 3 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 125,000.00 miles de pesos, que represento el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco, para el municipio de Centro, Tabasco, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2014, el Gobierno del estado comprometió 107,226.1 miles de pesos que representan el 85.7% de los recursos transferidos, de los cuales al cierre de la auditoría (30 de septiembre de 2015), gastó el 69.2%; por un importe de 74,244.2 miles de pesos, ello generó opacidad en la aplicación efectiva de los recursos no erogados.

En el ejercicio de los recursos, el municipio registró inobservancias a la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y su Reglamento, respecto a la calidad de las obras ejecutadas; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,983.4 miles de pesos, lo que representa el 2.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El objetivo del Convenio para el Otorgamiento de Subsidios se cumplió parcialmente, debido a que se devolvieron a la TESOFE 20,998.9 miles de pesos, que representan el 16.8% de lo asignado por los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 incluidos los productos financieros; asimismo, se determinó un saldo pendiente de ejercer al 30 de septiembre de 2015 por 32,981.9 miles de pesos.

Aunado a lo anterior, en una obra se detectaron trabajos de mala calidad en las áreas laterales de las rampas de ascenso y descenso, lo que originó rupturas en el asfalto, hundimientos y oquedades, que provocaron daños por 2,983.4 miles de pesos que representan el 2.4% de los recursos asignados.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tabasco realizo, en general, una gestión razonable de los recursos de los Proyectos de Desarrollo Regional, excepto en las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-0944
GF-1129

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Gobierno del Estado, a fin de verificar que se cumpla con lo establecido en el convenio celebrado y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	431,872.5
Muestra Auditada	185,900.0
Representatividad de la Muestra	43.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2014, a través de Proyectos de Desarrollo Regional (PDR) al Estado de Tamaulipas, fue de 431,872.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 185,900.0 miles de pesos, que representó el 43.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 214.3 miles de pesos por intereses generados no transferidos a los Municipios de Victoria y Mainero; asimismo se determinó un importe por aclarar por de 854.3 miles de pesos integrados por 466.5 miles de pesos por la falta de aplicación de penas convencionales, 219.2 miles de pesos por volúmenes de un concepto que no cumple con la calidad contratada, 152.0 miles de pesos por volúmenes de obra pagados y no ejecutados, 10.0 miles de pesos por concepto del uno al millar no enterados a la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, 4.7 miles de pesos no enterados por retenciones del 5 al millar por Inspección y Vigilancia y 1.9 miles de pesos por concepto de 2 al millar no enteradas.

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 214.3 miles de pesos. Adicionalmente, existen 854.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 185,900.0 miles de pesos, que representó el 43.0%, de los 431,872.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante los Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2014 respecto de la Muestra de Auditoría el Estado comprometió el 100.0% y para agosto de 2015 pagó el 67.21% del recurso ministrado.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos e intereses, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos, obra pública y transparencia en el ejercicio de los recursos así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional, Ley Federal de Transparencia, Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Presupuesto de Egresos de la Federación 2014, Convenio de Otorgamiento de Subsidios y los Contratos de obra pública que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 214.3 miles de pesos; asimismo, se determinó un monto por aclarar de 854.3 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión de Proyectos de Desarrollo Regional, ya que el Gobierno del Estado reportó a la UPCP de la SHCP, la información trimestral de los recursos de los Proyectos; sin embargo, se presentaron diferencias entre la cifras ejercidas y reportadas en el informe del cuarto trimestre al 31 de diciembre de 2014 con lo indicado en los registros contables.

Adicionalmente a lo anterior, de acuerdo con los indicadores utilizados por la ASF, se determinó que, de la inversión ejercida en proyectos incluidos en la muestra de auditoría de los convenios por 185,900.0 miles de pesos el Gobierno del Estado se programó 20.0% en Salud, 53.3% en Infraestructura Urbana, 6.7% en Infraestructura Deportiva y 20.0% en Seguridad Pública.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos de Proyectos de Desarrollo Regional excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala
Proyectos de Desarrollo Regional
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-0945
GF-1130

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos al municipio de conformidad con lo establecido en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	285,100.0
Muestra Auditada	197,480.0
Representatividad de la Muestra	69.3%

La revisión comprendió la verificación de los Recursos del Programa Proyectos de Desarrollo Regional, aportados por la Federación durante el año 2014, al estado de Tlaxcala por 285,100.0 miles de pesos. La muestra propuesta para su examen será de 197,480.0 miles de pesos, que representa el 69.3% de los recursos transferidos.

Resultados

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,637.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 4,023.4 miles de pesos por aclarar.

Recuperaciones Operadas Aplicadas y Montos por Aclarar

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,637.4 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF. Adicionalmente, existen 4,023.4 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 7 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 197,480.0 miles de pesos, que represento el 69.3% de los 285,100.0 miles de pesos transferidos al estado mediante el programa de Proyectos de Desarrollo Regional; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. A la fecha del cierre de la auditoria, el estado había ejercido el 88.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de los Lineamientos de Operación de los Proyectos de Desarrollo Regional para el ejercicio Fiscal 2014, que derivó de una solicitud de aclaración por un importe de 4,023.4 miles de pesos, que representó el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, la información fue reportada a la SHCP sobre su ejercicio y destino.

La Secretaría de Obras Públicas, Desarrollo Urbano y Vivienda del estado de Tlaxcala (SECODUVI) dispone de los mecanismos de control interno para identificar y atender los principales riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos operativos del programa y su eficiente gestión, si bien presenta áreas de oportunidad al respecto.

Con respecto a la evaluación del desempeño, ésta se realizó con base en los indicadores establecidos.

En conclusión, aunque el estado realizó una gestión razonable de los recursos del programa el monto observado es reducido respecto de la muestra auditada, existen áreas de oportunidad para mejorar le eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Proyectos de Desarrollo Regional: Inicio de Construcción del Hospital de Especialidades en Juárez, Chihuahua
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-08000-04-0954
GF-1131

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de los proyectos, para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	179,971.6
Muestra Auditada	5,402.8
Representatividad de la Muestra	3.0%

Del total registrado por un monto contratado de 179,971.6 miles de pesos en los controles internos de la entidad fiscalizada en 2014 se revisó un importe de 5,402.8 miles de pesos, que representó el 3.0% del monto erogado en ese año en los Proyectos de Desarrollo Regional: Inicio de Construcción del Hospital de Especialidades en Juárez, Chihuahua, cuyos trabajos se ejecutaron al amparo del contrato de obra pública núm. DOP-A-052/14, por ser susceptible de verificar y cuantificar tanto en planos como en campo, como se detalla en la siguiente tabla:

CONTRATO REVISADO

(Miles de pesos y porcentaje)

Núm. de contrato	Monto			Alcance de la Revisión %
	Contratado	Ejercido en 2014	Revisado	
DOP-A-052/14	179,971.6	5,402.8	5,402.8	3.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Chihuahua, Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, Dirección de Obras Públicas de la Frontera, tabla elaborada con base en el expediente del contrato de obra pública núm. DOP-A-052/14 y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

De acuerdo con lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo, y en el marco de los proyectos de Desarrollo Regional, tanto el Gobierno del Estado de Chihuahua como de las demás entidades federativas han conjuntado esfuerzos para la construcción de nuevas unidades y la reorientación de la infraestructura en el sector salud. Con ese propósito, se determinó realizar una unidad médica diseñada para ofrecer atención primaria a la salud integral con alta capacidad resolutiva; de ahí que se iniciara la construcción del Hospital de Especialidades de Ciudad Juárez, en el Estado de Chihuahua, en un predio ubicado al noreste de esa ciudad, específicamente en el triángulo que forman las avenidas Vicente Guerrero, Antonio J. Bermúdez y Tomás Fernández, en la colonia ex-Hipódromo.

Este proyecto consta de dos etapas: la primera comprende la construcción de vestíbulo, cafetería, módulos especializados, en consulta externa: consultorios de especialidad y gabinetes de diagnóstico, inhalo terapia, auxiliares de diagnóstico, auxiliares de tratamiento, áreas de apoyo administrativo y área de hemodiálisis; y la segunda, de 8 quirófanos, terapia intensiva adultos, terapia intermedia, terapia intensiva coronaria, unidad de quemados, área de enseñanza y equipamiento. Para efectos de la presente auditoría se revisó la primera etapa.

Para su ejecución la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del estado de Chihuahua realizó un procedimiento de licitación pública nacional núm. LO908009996-N12-2014 cuyo objeto fue el Inicio de Construcción de Hospital de Especialidades en Juárez, Municipio de Juárez, Chihuahua, y que fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 21 de octubre de 2014, la visita de los trabajos, la junta de aclaraciones, la

presentación y apertura de las propuestas, y acta de fallo se llevaron a cabo los día 28, 29 de octubre, 5 y 14 de noviembre de 2014, respectivamente.

A dicha licitación se inscribieron 15 contratistas, de las cuales 5 no se presentaron a la apertura de las propuestas, 10 entregaron la propuesta técnico-económica.

Para su evaluación la entidad fiscalizada determinó usar el mecanismo de puntos y porcentajes, otorgándole a cada propuesta técnica y económica 50 puntos, para la revisión de la propuesta técnica el porcentaje mínimo a cubrir fue de 37.5 puntos para no ser desechada, y los puntos se obtendrían de la suma de los rubros y subrubros como se describe en la tabla siguiente:

Tabla I

Mecanismos de Puntos y Porcentajes

Rubros y Subrubros	Puntuación	Puntos Máximos	Puntos Mínimos	Observaciones
PROPUESTA TÉCNICA				
I.- Calidad de la Obra	**20.0**	**20.0**	**0.0**	
II.- Capacidad del Licitante	**10.0**	**10.0**	**0.0**	
III.- Experiencia y especialidad del licitante	**11.0**	**11.0**	**0.0**	
IV.- Cumplimiento de los contratos	**6.0**	**6.0**	**0.0**	
V.- Contenido nacional	**3.0**	**3.0**	**0.0**	
PROPUESTA TÉCNICA. Total de puntos	**50.0**			
Análisis de la Propuesta Técnica	37.5			Puntos mínimos requeridos.
PROPUESTA ECONÓMICA Total de puntos	**50.0**			
TOTAL DE PUNTOS OBTENIDOS (P. Técnica + P. Económica)	100.0	0.0	0.0	

Fuente: Convocatoria de la licitación pública nacional núm. LO-908009996-N12-2014, de la Secretaria de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Chihuahua.

La calificación obtenida por los licitantes en la evaluación técnica fue la siguiente:

Tabla II

Resumen del Acta de Fallo

Núm.	Empresa	Puntos Obtenidos Técnica	Puntos Obtenidos Económica	Total de puntos Obtenidos	Monto de la Oferta (Miles de Pesos)	Aceptada o Desechada	Calificación
1	Afirma Inmobiliaria, S.A. de C.V.	40.4	50.0	90.4	179,971.6	Aceptada	Solvente
2	TRADECO Infraestructura	41.1	48.5	89.6	185,674.9	Aceptada	Solvente
3	Urbanissa, S.A. de C.V.	37.2	0.0	37.2	170,249.9	Desechada	No solvente
4	Constructora Anglo, S.A. de C.V.	37.1	0.0	37.1	175,862.1	Desechada	No solvente
5	Urbanizaciones y Construcciones BCH, S.A. de C.V.	27.2	0.0	27.2	189,782.9	Desechada	No solvente
6	Constructora y Proveedora Fuentes, S.A. de C.V.	35.3	0.0	35.3	190,040.7	Desechada	No solvente
7	Gema Constructora, S.A. de C.V.	31.2	0.0	31.2	192,174.9	Desechada	No solvente
8	Gexiq, S.A. de C.V. y Grupo Casas Grandes, S.A. de C.V.	34.4	0.0	34.4	196,382.2	Desechada	No solvente
9[1/]	RIAMA Construcciones, S.A. de C.V.	0.0	0.0	0.0	242,316.1	Desechada	Insolvente
10[1/]	Ingenieros Civiles Asociados, S.A. de C.V.	0.0	0.0	0.0	271,400.5	Desechada	Insolvente

Fuente: Acta de fallo de la licitación pública nacional núm. LO-908009996-N12-2014, de la Secretaria de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Chihuahua.

[1/] En el caso de las propuestas presentadas por las empresas RIAMA Construcciones, S.A. de C.V., e Ingenieros Civiles Asociados, S.A. de C.V., en el acta de fallo fueron desechadas por rebasar el monto del presupuesto base.

Al momento de la visita de inspección la obra se encontraba en ejecución. Cabe hacer mención, que se revisaron las dos estimaciones por un monto de 5,402.8 miles de pesos, en el periodo del 18 al 31 de diciembre de 2014, en donde se generaron ocho conceptos, los cuales solo tres se habían terminado.

A continuación se detallan tanto el objeto del contrato y el acuerdo suscrito como los montos contratado y ejercido en el año de estudio y sus periodos de ejecución.

CONTRATO REVISADO,
CON CARGO A RECURSOS ASIGNADOS A
PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL, 2014
(Miles de pesos y días naturales)

Contrato/Convenio/Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido en 2014	
Contrato núm. DOP-A-052/14 Inicio de construcción de Hospital de Especialidades en Juárez, Municipio de Juárez, Chihuahua.	18/11/2014	179,971.6	5,402.8	19/11/2014-14/10/2015 330 d.n.
Acuerdo de diferimiento del plazo por atraso en la entrega del anticipo.	18/12/2014	0.0	0.0	18/12/2014-12/11/2015 330 d.n.
Total		179,971.6	5,402.8	

FUENTE: Gobierno del Estado de Chihuahua, Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas, Dirección de Obras Públicas de la Frontera, tabla elaborada con base en el expediente del contrato de obra pública núm. DOP-A-052/14 y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

d.n. Días naturales.

Resultados

Deficiente evaluación en las propuestas técnicas de acuerdo a la Convocatoria en la Cláusula Cuarta.- Evaluación de las proposiciones; en la convocatoria no señalo los importes asignados para ejercer en el primer ejercicio, así como su origen; la entidad fiscalizada no presentó el oficio de designación del residente de obra; modificaciones sustanciales al proyecto ejecutivo cambio de la cimentación y estructura; uso de la bitácora convencional en vez de la electrónica sin autorización de la Secretaría de la Función Pública; no se informó en tiempo y forma a la SHCP de los avances físico-financiero de acuerdo a la normativa aplicable; Entrega del anticipo extemporáneo; y no haber reportado los rendimientos financieros generados desde la fecha de apertura 14 de agosto hasta el 31 de diciembre de 2014, ni su destino por un monto de 1,179.3 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,179.3 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 9 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de los proyectos, para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- Deficiente evaluación en las propuestas técnicas de acuerdo a la Convocatoria en la Cláusula Cuarta.- Evaluación de las proposiciones;
- En la convocatoria no señalo los importes asignados para ejercer en el primer ejercicio, así como su origen;
- La entidad fiscalizada no presentó el oficio de designación del residente de obra;
- Modificaciones sustanciales al proyecto ejecutivo cambio de la cimentación y estructura;
- Uso de la bitácora convencional en vez de la electrónica sin autorización de la Secretaría de la Función Pública;
- No se informó en tiempo y forma a la SHCP de los avances físico-financiero de acuerdo a la normativa aplicable;
- Entrega del anticipo extemporáneo:
- No haber reportado los rendimientos financieros generados desde la fecha de apertura 14 de agosto hasta el 31 de diciembre de 2014, ni su destino por un monto de 1,179.3 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Aeródromo de Playa del Carmen y Modernización de la Imagen Urbana Turística del Centro Tradicional de Cozumel, Quintana Roo

Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-23000-04-0948

GF-1132

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	88,292.5
Muestra Auditada	88,292.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisaron los 88,292.5 miles de pesos reportados como erogados en los cinco contratos de obra pública que amparan la ejecución de los Proyectos Aeródromo de Playa del Carmen y Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel en 2014, en el estado de Quintana Roo, por ser susceptibles de verificar y cuantificar, como se detalla a continuación.

Contratos celebrados por el Gobierno de Quintana Roo
(Miles de pesos y días naturales)

Núms. Proyecto	Núm. de Contrato	Objeto	Fecha de celebración	Importe contratado	Monto ejercido en 2014	Periodo de ejecución
Aeródromo de Playa del Carmen	CEE-OP-074/14	Aeródromo de Playa del Carmen	08-ago-14	68,997.0	20,699.1	del 18/08/2014 al 15/03/2015 210 d.n.
		Subtotal		68,997.0	20,699.1	
Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel	282-1-CEE-OP-029/14	Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel (parque Juárez), en el municipio de Cozumel, Quintana Roo	08-ago-14	44,256.4	33,577.3	del 18/08/2014 al 15/03/2015 210 d.n.
	282-2-CEE-OP-030/14	Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel. (Calles aledañas), en la ciudad de Cozumel, municipio de Cozumel, Quintana Roo	08-ago-14	13,039.5	10,432.8	del 18/08/2014 al 15/03/2015 210 d.n.
	282-3-CEE-OP-031/14	Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel (obras complementarias)	08-ago-14	20,659.9	13,212.2	del 18/08/2014 al 15/03/2015 210 d.n.
	282- 4- CEE- OP-032/14	Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel (electromecánico parque Juárez)	08-ago-14	15,150.5	10,371.1	del 18/08/2014 al 15/03/2015 210 d.n.
		Subtotal		93,106.3	67,593.4	
		Total		162,103.3	88,292.5	

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.
d.n. Días naturales.

Antecedentes

En 2014 la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió recursos al estado de Quintana Roo, mediante el Ramo 23 Provisiones Salariales y Económicas, bajo los conceptos de Contingencias Económicas y Desarrollo Regional, con el objetivo de incrementar el capital físico y la capacidad productiva de la entidad federativa. En el caso del Aeródromo de Playa del Carmen, el recurso se transfirió mediante el Convenio para el otorgamiento de subsidios de fecha 21 de julio de 2014, erogándose en 2014 un monto de 20,699.1 miles de pesos por concepto del pago del anticipo de un contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, con fundamento

en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. En cuanto al Proyecto de Modernización de la imagen urbana turística del centro tradicional de Cozumel, Quintana Roo, los recursos se transfirieron mediante el Convenio para el otorgamiento de fecha 24 de abril de 2014, erogándose en ese año un monto por 67,593.4 miles de pesos a través de cuatro contratos de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado, con fundamento en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas. Al respecto, el detalle de los contratos celebrados en ambos proyectos, se muestra a continuación:

Núms. Proyecto	Núm. de Contrato	Dependencias contratantes y tipo de contratación	Contratistas
Aeródromo de Playa del Carmen	CEE-OP-074/14	Secretaría de Infraestructura y Transporte (L.P.N.)	Arrendadora y Constructora de la Riviera
Modernización de la infraestructura e imagen urbana del centro tradicional de Cozumel	282-1-CEE-OP-029/14	Secretaría de Infraestructura y Transporte (L.P.N.)	Desarrollos MONSI, S.A. de C.V.
	282-2-CEE-OP-030/14	Secretaría de Infraestructura y Transporte (L.P.N.)	Construcciones y Desarrollos de Cozumel
	282-3-CEE-OP-031/14	Secretaría de Infraestructura y Transporte (L.P.N.)	MARQCOZ, S.A. de C.V.
	282- 4- CEE- OP-032/14	Secretaría de Infraestructura y Transporte (L.P.N.)	Ingeniería y Desarrollo Inmobiliario de México, S.A. de C.V.

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.
L.P.N. Licitación Pública Nacional.

Resultados

No se contó con la evidencia documental correspondiente los dictámenes, permisos y licencias sobre los cuales se ejecutarían las obras públicas; no se acreditó el registro de los proyectos en la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ni los Estudios de Costo Beneficio; no se proporcionaron las bitácoras de obra en los contratos revisados; se determinaron pagos preestimados por trabajos no ejecutados.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 308.2 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la dependencia fiscalizada y de cuya veracidad es responsable.

Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados a los proyectos Aeródromo de Playa del Carmen y Modernización de la Imagen Urbana Turística del Centro Tradicional de Cozumel, Quintana Roo, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No se contó con los permisos y licencias previos a la ejecución de los trabajos;
- No se acreditó el registro de los proyectos en la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión, ni los Estudios de Costo Beneficio;
- No se cuenta con las bitácoras de obra en los contratos revisados; y
- Gastos financieros por 308.2 miles de pesos derivado de la pre estimación de trabajos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo
Proyectos de Desarrollo Regional: Auditorio del Bienestar en Benito Juárez, Quintana Roo
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-23000-04-0949
GF-1133

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	177,083.8
Muestra Auditada	177,083.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisó el 100.0% del monto reportado como ejercido en 2014 por 177,083.8 miles de pesos en el proyecto núm. ROO14140200346651, denominado “Proyectos de Desarrollo Regional: Auditorio del Bienestar en Benito Juárez, Quintana Roo”, a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transporte del Gobierno del Estado de Quintana Roo, como se detalla a continuación.

CONTRATO REVISADO

(Miles de pesos y porcentajes)

Núm. de contrato	Importe			Alcance de la revisión (%)
	Contratado	Ejercido en 2014	Revisado	
CEE-OP-026/14	244,760.0	177,083.8	177,083.8	100.0

FUENTE: Tabla elaborada con base en el expediente del contrato de obra pública y en la información y documentación proporcionados por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

Antecedentes

El proyecto objeto de la revisión incluyó la construcción de un auditorio de bienestar en el municipio de Benito Juárez, en el estado de Quintana Roo, con capacidad para 12,000 espectadores, 8,000 gradas en tres niveles y 4,000 butacas en el área desmontable de la parte inferior del inmueble, a base de estructura de acero y concreto y fachadas de aluminio y cristal.

Al respecto, se revisó el contrato de obra pública núm. CEE-OP-026/14 que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, por conducto de la Secretaría de Infraestructura y Transporte, celebró con la empresa FDL Compañía Constructora, S.A. de C.V., y el convenio modificatorio que las partes suscribieron con fecha 10 de diciembre de 2014 para ampliar el periodo original en 23 días naturales, modificación que representó el 11.0% del plazo pactado, como se detalla a continuación.

CONTRATO DE OBRA PÚBLICA A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO NÚM. CEE-OP-026/14 Y SU CONVENIO MODIFICATORIO
(Miles de pesos y días naturales)

Núm. de contrato / Convenio	Fecha de celebración	Monto	Periodo de ejecución	Estatus
CEE-OP-026/14	30/07/14	244,760.0	11/08/14 - 08/03/15 210 d.n.	Finiquitado
Convenio modificatorio del plazo.	10/12/14	0.0	09/03/15 - 31/03/15 23 d.n. (11.0%)	
Total		244,760.0	11/08/14 - 31/03/15 233 d.n. (111%)	

FUENTE: Tabla elaborada con base en el expediente del contrato de obra pública y su convenio modificatorio de Ampliación de plazo y la información y documentación proporcionados por el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

d.n. Días naturales

Resultados

Se observó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo, no contó con la entrega de la licencia de construcción ni la manifestación de impacto ambiental correspondientes; además de que aun cuando el Auditorio del Bienestar ya fue concluido desde marzo de 2015, no ha sido entregado al responsable de su operación.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Quintana Roo no cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, entre cuyos aspectos observados destacan los siguientes:

- La entidad fiscalizada no acreditó haber tramitado las licencias y permisos de la obra ni la manifestación de impacto ambiental correspondientes.
- Aun cuando el Auditorio del Bienestar ya fue concluido desde marzo de 2015, no ha sido entregado a las áreas encargadas de su operación.

Gobierno del Estado de Zacatecas
Proyectos de Desarrollo Regional: Centro Cultural Toma de Zacatecas, en Zacatecas
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-32000-04-0951
GF-1134

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de los proyectos, para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	230,512.0
Muestra Auditada	69,153.6
Representatividad de la Muestra	30.0%

Del total registrado de 230,512.0 miles de pesos en los controles internos de la entidad fiscalizada en 2014 se revisó un importe de 69,153.6 miles de pesos, que representó el 30.0% del monto erogado en ese año, por ser susceptible de verificar, como se detalla en la siguiente tabla:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos y días naturales)

Contrato	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		contratado	Ejercido en 2014	
LO-932076965-N250-2014	23/12/14	230,512.0	69,153.6	23/12/14–21/04/15 120 d.n
		230,512.0	69,153.6	120 d.n.

FUENTE: El Gobierno del Estado de Zacatecas, la tabla elaborada con base en el contrato de obra pública núm. LO-932076965-N250-2014 y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

d.n. Días naturales.

Antecedentes

La construcción del Centro Cultural "Toma de Zacatecas" está considerado como un impulsor al turismo, una de las principales actividades económicas de México. El proyecto arquitectónico considera 17,000 m² construidos y está proyectado para recibir a 11,328 visitantes. El Centro Cultural se encuentra conformado por las áreas siguientes: escuela de música; área de exposiciones y de convenciones, y teatro. Está ubicado dentro del Parque Ecológico Centenario de la Toma de Zacatecas en los municipios de Vetagrande y de Zacatecas, colinda al sur con el Fraccionamiento San Francisco de Herrera Guadalupe y está a 12 km del centro de la ciudad.

Para realizar la obra en comento, se llevó a cabo la licitación pública núm. LO-932076965-N250-2014, por conducto del Gobierno del Estado de Zacatecas, adjudicado a la empresa Construcciones y Edificaciones AMASA, S.A. de C.V., en asociación con Distribuidora AMASA, S.A. de C.V., a precios unitarios y tiempo determinado, por un monto de 230,512.0 miles de pesos con IVA incluido y con un periodo de ejecución de 120 días naturales, del 23 de diciembre de 2014 al 21 de abril de 2015.

Resultados

El proceso de licitación se inició sin aun contar con la autorización de la SEMARNAT del cambio de uso de suelo del lugar donde se realizarían los trabajos; la visita al sitio de realización de los trabajos se realizó con un día de antelación, sin que se haya entregado la justificación del porque se redujo el plazo; en la revisión de las propuestas

económica y técnica la entidad fiscalizada no acreditó documentalmente el análisis realizado con los procedimientos y criterios claros y detallados que se realizó para determinar la solvencia de las propuestas de cada una de las 13 empresas que participaron en la licitación; no se incluyeron las cláusulas contractuales de los rubros de procedimientos de ajuste de costos, ni la resolución de controversias; del avance físico del 30.0% observado en visita a la obra; se constató que éste no se encuentra en apego al avance físico y financiero convenido en los programas del contrato original; así como tampoco el avance observado no se encuentra en apego a lo reportado en los programas de los convenios de reprogramación y de ampliación al plazo; la transferencia de recursos para la ejecución del proyecto, se efectuaron en dos ministraciones, ambas por 125,000.0 miles de pesos, realizadas los días 10 de noviembre y 11 de diciembre de 2014, respectivamente, sin embargo el importe de 90,909.1 miles de pesos estuvo bajo el resguardo de la Secretaría de Finanzas durante ese periodo de retraso en su pago, por el cual el Gobierno del Estado de Zacatecas deberá reintegrar los intereses correspondientes por 1,188.9 miles de pesos (al 31 de diciembre de 2014); se autorizó el lugar de tiro de los materiales, sin que se presentará la autorización por parte de la SEMARNAT; debido a la magnitud de la obra, el periodo de ejecución no corresponde con la complejidad del proyecto; en la cimentación se utilizó concreto armado con f´c = 350 kg/cm^2 (alta resistencia), sin embargo, el desarrollo de la obra se localiza en una zona no sísmica y con tipo de suelo es de roca sedimentaria con áreas de roca cementada; por lo cual se le solicita a la entidad fiscalizada nos informe en que se basó para especificar dicha calidad del concreto y el tipo de factor de riesgo sísmico que fue considerado para la cimentación en comento, se detectó que el nivel de cortes en el terreno son diferentes al señalado en el proyecto original, sin que se nos haya entregado el dictamen donde se autorizaron dichos cambios.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,188.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 10 Recomendación(es), 1 Solicitud(es) de Aclaración y 11 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de los proyectos, para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

El proceso de licitación se inició sin aun contar con la autorización de la SEMARNAT del cambio de uso de suelo del lugar donde se realizarían los trabajos; la visita al sitio de realización de los trabajos se realizó con un día de antelación, sin que se haya entregado la justificación del porque se redujo el plazo; en la revisión de las propuestas económica y técnica la entidad fiscalizada no acreditó documentalmente el análisis realizado con los procedimientos y criterios claros y detallados que se realizó para determinar la solvencia de las propuestas de cada una de las 13 empresas que participaron en la licitación; no se incluyeron las cláusulas contractuales de los rubros de procedimientos de ajuste de costos, ni la resolución de controversias; del avance físico del 30.0% observado en visita a la obra; se constató que éste no se encuentra en apego al avance físico y financiero convenido en los programas del contrato original; así como tampoco el avance observado no se encuentra en apego a lo reportado en los programas de los convenios de reprogramación y de ampliación al plazo; la transferencia de recursos para la ejecución del proyecto, se efectuaron en dos ministraciones, ambas por 125,000.0 miles de pesos, realizadas los días 10 de noviembre y 11 de diciembre de 2014, respectivamente, sin embargo el importe de 90,909.1 miles de pesos estuvo bajo el resguardo de la Secretaría de Finanzas durante ese periodo de retraso en su pago, por el cual el Gobierno del Estado de Zacatecas deberá reintegrar los intereses correspondientes por 1,188.9 miles de pesos (al 31 de diciembre de 2014); se autorizó el lugar de tiro de los materiales, sin que se presentará la autorización por parte de la SEMARNAT; debido a la magnitud de la obra, el periodo de ejecución no corresponde con la complejidad del proyecto; en la cimentación se utilizó concreto armado con f´c = 350 kg/cm^2 (alta resistencia), sin embargo, el desarrollo de la obra se localiza en una zona no sísmica y con tipo de suelo es de roca sedimentaria con áreas de roca cementada; por lo cual se le solicita a la entidad fiscalizada informe en que se basó para especificar dicha calidad del concreto y el tipo de factor de riesgo sísmico que fue considerado para la cimentación

en comento, se detectó que el nivel de cortes en el terreno son diferentes al señalado en el proyecto original, sin que se nos haya entregado el dictamen donde se autorizaron dichos cambios.

Secretaría de la Función Pública
Contraloría Social en los Programas Federales de Desarrollo Social
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-27100-02-1004
GF-1135

Objetivo

Verificar que la estrategia de Contraloría Social se implementó y operó conforme a la normativa aplicable.

Alcance

El alcance de la auditoría se integró con un universo de 112 programas federales de desarrollo social (96 de 5 dependencias federales y 16 de la SAGARPA), de los cuales, en una muestra de 22 se revisó el cumplimiento de las disposiciones en materia de contraloría social contenidas en la Ley General de Desarrollo Social y su reglamento, así como en los Lineamientos para la promoción y operación de la Contraloría Social en los programas federales de desarrollo social.

Antecedentes

La participación social es una condición básica para coadyuvar a lograr legitimidad, pertinencia y eficiencia en la definición, implementación, seguimiento y evaluación de las políticas públicas, sus programas y acciones.

La existencia de procesos participativos efectivos apoya el desarrollo de eficientes gestiones públicas, la transparencia y la rendición de cuentas. Adicionalmente, la participación social por sí misma inhibe el surgimiento de irregularidades y prácticas inadecuadas en el ejercicio de los recursos públicos, lo que significa un impacto intangible de esa dinámica social, que también debe considerarse en la valoración de una estrategia en esa materia.

En ese contexto, la Ley General de Desarrollo Social y su Reglamento estipulan e impulsan la contraloría social y definen como coordinadora de esta estrategia a la Secretaría de la Función Pública. La estrategia de Contraloría Social constituye el esquema conceptual y metodológico institucional más desarrollado en materia de participación social en la vigilancia del gasto; la figura participativa prevista es el Comité de Contraloría Social.

En 2014 esta estrategia se aplicó a 54 programas sociales y se refieren esencialmente a los clasificados como programas sujetos a reglas de operación; en ese ejercicio, en la función de desarrollo social se ubicaron 368 programas presupuestarios. Asimismo, en ese año, el CONEVAL integró en su Inventario de Programas de Desarrollo Social a 233 programas; al respecto cabe comentar que existe coincidencia en 163 programas entre ambas clasificaciones. De estos últimos se consideraron 96 para esta auditoría, los cuales corresponden a la modalidad “S” Sujetos a Reglas de Operación y “U” Otros Subsidios.

En ese contexto, la Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de los comités de contraloría social en los programas federales de desarrollo social, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

Resultados

Los resultados de la auditoría se concentraron en cinco apartados, de los cuales los principales resultados son los siguientes:

Normativa:

- De un universo de 96 programas federales de desarrollo social seleccionados en 47 no se llevó a cabo la estrategia de contraloría social.
- No se incluyó un apartado de contraloría social en los convenios realizados para la transferencia de recursos del Programa Nacional de Becas. Becas Nacionales para la Educación Superior (Manutención) y el de Caravanas de la Salud.
- Las guías operativas de los 22 programas revisados no se corresponden en algunos de sus elementos con lo establecido en los Lineamientos para la promoción y operación de la Contraloría Social en los programas federales de desarrollo social.

- En ninguno de los 22 programas federales de desarrollo social revisados el Plan de Difusión contiene los elementos mínimos requeridos.

Promoción y Capacitación

- 11 de los 22 programas revisados no dispusieron de la metodología de capacitación.
- No se mostró evidencia de la capacitación de 712 comités de contraloría social, por lo que no dispusieron de los elementos necesarios para llevar a cabo sus funciones.

Operación

Se constituyeron 54,901 comités de contraloría social, de los cuales se revisó una muestra de 1,651, sobre los cuales se manifiestan los resultados que se presentan a continuación.

- No se constituyeron oportunamente 611 comités de contraloría social, es decir, cuando se formalizaron, los recursos llevaban un periodo avanzado en su ejercicio y en ocasiones éste ya había concluido, por lo que no se realizó un adecuado seguimiento de las acciones en esta materia; además, en 143 no se pudo determinar si la constitución fue oportuna por insuficiencias en las actas respectivas, ya que no incluían la fecha o el periodo de ejecución de los recursos.
- En 1,287 comités no se realizó ninguna reunión adicional a la de la constitución de los comités.
- En 1,120 casos, los comités no fueron constituidos equitativamente entre hombres y mujeres.

Resultados

- 829 comités de contraloría social no realizaron el total de cédulas de vigilancia requeridas, de acuerdo con lo establecido en su Guía Operativa.
- No se entregó el informe final de las actividades de 829 comités de contraloría social.

Sistema Informático

- La SFP dio acceso al Sistema Informático de Contraloría Social (SICS) a 2,690 usuarios de 6 dependencias federales, de los cuales 46 correspondieron a instancias normativas y 2,644 a ejecutores de 50 programas de desarrollo social.
- Se detectaron irregularidades operativas en el SICS que limitaron su adecuado funcionamiento.
- De 54,901 comités de contraloría social, sólo fueron registrados en el SICS 4,582.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 98 observación(es), de la(s) cual(es) 76 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 22 restante(s) generó(aron): 50 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,651 comités de contraloría social, de un universo de 54,901 comités de contraloría social de 22 programas federales de desarrollo social; 7 dependencias del Gobierno Federal, 7 organismos desconcentrados, 7 entidades federativas y el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La estrategia de Contraloría Social presenta avances en su desarrollo; destaca, al respecto, la disponibilidad de un marco normativo y metodológico que, de manera general, es adecuado para orientar las actividades a realizar por los participantes en la misma.

Las dependencias y entidades federales coordinadoras de los programas de desarrollo social, así como los gobiernos de las entidades federativas conocen la estrategia, su normativa y metodología, y la Secretaría de la Función Pública ha desarrollado una coordinación con ellas, en relación con sus acciones y objetivos.

Sin embargo, existen áreas de mejora de entre las cuales destacan las siguientes:

- No se constituyeron oportunamente 611 comités de contraloría social, ya que cuando se formalizaron, los recursos presentaban un periodo avanzado en su ejercicio y en ocasiones éste ya había concluido, por lo que no se realizó un seguimiento adecuado de las acciones en esta materia por parte de los

comités; además, en 143 no se pudo determinar si la constitución fue oportuna por insuficiencias en llenado de las actas respectivas, ya que no incluían la fecha o el periodo de ejecución de los recursos.

- No se mostró evidencia de la capacitación de 712 comités de contraloría social, por lo que no dispusieron de los elementos necesarios para llevar a cabo sus funciones.
- 1,287 comités no realizaron ninguna reunión adicional a la de su constitución, no obstante que la norma establece que se llevan a cabo por lo menos dos reuniones más.
- En 1,120 casos, los comités no fueron constituidos equitativamente entre hombres y mujeres.
- 829 comités de contraloría social no realizaron el total de cédulas de vigilancia establecidas en su Guía Operativa.
- No se entregó el informe final de las actividades de 829 comités de contraloría social, que prevé la normativa.

En conclusión, la Secretaría de la Función Pública, las dependencias y las entidades auditadas cumplieron parcialmente con las disposiciones normativas y objetivos de la Contraloría Social.

.

Secretaría de Educación Pública
Participación Social en el Sector Educación (Consejos de Participación Social en la Educación)
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-11100-02-0630
GF-1136

Objetivo

Verificar que se implementaron y operaron los mecanismos y acciones para la promoción, constitución, funcionamiento, control, seguimiento y evaluación de los consejos de participación social en la educación, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia y difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en el sector educación, bajo la responsabilidad de la Secretaría de Educación Pública, que comprendió al Consejo Nacional de Participación Social en la Educación y a la Administradora Federal de Servicios Educativos en el Distrito Federal.

Muestra auditada:

1 Consejo Nacional de Participación Social en la Educación

1 Consejo de Participación Social en el Distrito Federal

158 Centros Escolares de Educación Básica

16 Consejos Delegaciones de Participación Social en la Educación

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisó la operación de la instancia coordinadora nacional que en este caso es el Consejo Nacional de Participación Social en la Educación, y su Secretaría Técnica, asimismo y por ser la educación básica en el Distrito Federal una responsabilidad de la Secretaría de Educación Pública, se revisó de forma paralela el funcionamiento de los consejos de participación social en la educación, en el Distrito Federal.

La presente auditoría se llevó a cabo directamente por la ASF, y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con la Secretaría de Educación Pública.

Resultados

En lo que respecta al funcionamiento del Consejo Nacional de Participación Social en la Educación se observaron debilidades en el funcionamiento de la estrategia, como el hecho de que el 12.5% de los consejos estatales de participación social en la educación no han sido instalados; el 49.1% de los municipios del país no disponen de un consejos municipal de participación social en la educación; la Secretaría de Educación Pública no presentó evidencias para constatar que se instruyó a las autoridades educativas locales para que proporcionen a los padres de familia la relación oficial del personal docente y administrativo adscritos a cada centro escolar; los padres de familia, presidentes de los consejos escolares tienen un acceso limitado al REPUCE, ya que sólo el 6.1% tiene acceso a este sistema; el 14.3% de los consejos escolares no registraron su Acta de Constitución en el REPUCE, durante el 2014; el 28.2% de los consejos escolares no registraron su Acta de Primera Sesión en el REPUCE, durante el 2014; el 32.3% de los consejos escolares no registraron su Acta de Segunda Sesión en el REPUCE, durante el; el 39.2% de

los consejos escolares no registraron su Acta del Informe Anual de Actividades en el REPUCE, durante el 2014; El Consejo Nacional de Participación Social en la Educación no presentó de forma pública ni difundió, su Resumen Anual de Actividades durante el 2014; finalmente, se constató que existen diferencias entre la información obtenida por la Secretaría Técnica del CONAPASE y la obtenida en las auditorías practicadas, principalmente por la falta de registro de las actividades de los consejos de participación social en el REPUCE.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación en el Distrito Federal, bajo la responsabilidad de la Administradora Federal de Servicios Educativos del Distrito Federal, con el análisis de la evidencia solicitada se concluyó que existen áreas de mejora, tal es el caso de la integración y operación de los 16 consejos delegacionales de participación social en la educación; la incorporación de los padres de familia como de presidentes del consejo escolar; la revisión de la normalidad en el funcionamiento del plantel escolar; la realización de todas las sesiones de trabajo de los consejos escolares; el acceso a medios de quejas, denuncias y sugerencias; la de inscripción de las actividades de los consejos en el REPUCE; la entrega a los padres de familia de la plantilla oficial de personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación de los integrantes de los consejos escolares; así como la ausencia de evaluaciones a la estrategia de participación social.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en la educación básica no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 34 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó dos instancias de la Secretaría de Educación Pública, la primera es el Consejo Nacional de Participación Social en la Educación, así como su Secretaría Técnica, y la segunda es la Administradora Federal de Servicios Educativos del Distrito Federal, de esta última se revisó una muestra de 158 Centros Escolares de Educación Básica; 16 Consejos Delegacionales de Participación Social en la Educación; y 1 Consejo de Participación Social en la Educación del Distrito Federal.

En lo que respecta al funcionamiento del Consejo Nacional de Participación Social en la Educación, se determinó que la Secretaría de Educación Pública ha fomentado la participación social en el sector. De manera particular, el impulso a la integración de los consejos de participación social en la educación, ha acercado a un importante número de padres de familia al desarrollo del proceso educativo, toda vez que se acreditó que el 89.2% de las escuelas públicas del ciclo básico tuvo un consejo escolar; de forma paralela, la constitución y operación del Consejo Nacional de Participación Social en la Educación, se llevó a cabo de forma adecuada en apego a lo dispuesto, tanto en la Ley General de Educación, como en el acuerdo secretarial número 716; asimismo, se encuentra en funcionamiento la Secretaría Técnica del CONAPASE, esta instancia tuvo a su cargo el seguimiento operativo del Consejo Nacional, y la administración del Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE). En el transcurso de la auditoría se pudieron acreditar que tanto el CONAPASE, como su Secretaría Técnica, presentaron fortalezas entre las que destaca las siguientes; el consejo nacional se integró y operó de acuerdo con la normativa vigente; la Secretaría Técnica del CONAPASE puso a disposición de los consejos escolares, manuales, lineamientos, instructivos y otorgó capacitación para la operación del REPUCE; la Secretaría Técnica realizó acciones de promoción y seguimiento de la instalación y actividades de los consejos escolares en todas las entidades federativas, y dispuso de mecanismos de atención a quejas, denuncias y sugerencias, presentadas por los consejos escolares.

Sin embargo, también se observaron debilidades en el funcionamiento de la estrategia, como el hecho de que el 12.5% de los consejos estatales de participación social en la educación no han sido instalados; el 49.1% de los municipios del país no dispuso de un Consejo Municipal de Participación Social en la Educación; la Secretaría de Educación Pública no presentó evidencias para constatar que se instruyó a las autoridades educativas locales para que proporcionen a los padres de familia la relación oficial del personal docente y administrativo adscritos a cada centro escolar; los padres de familia, presidentes de los consejos escolares tienen un acceso limitado al REPUCE, ya que sólo el 6.1% tiene acceso a este sistema; el 14.3% de los consejos escolares no registró su acta de constitución en el REPUCE, durante el 2014; el 28.2% de los consejos escolares no registraron su acta de primera

sesión en el REPUCE, durante el 2014; el 32.3% de los consejos escolares no registró su acta de segunda sesión en el REPUCE, durante el 2014; el 39.2% de los consejos escolares no registró su acta del informe anual de actividades en el REPUCE, durante el 2014; El Consejo Nacional de Participación Social en la Educación, no presentó de forma pública ni difundió su Resumen Anual de Actividades durante el 2014; finalmente, se constató que existen diferencias entre la información obtenida por la Secretaría Técnica del CONAPASE y la obtenida en las auditorías practicadas, principalmente por la falta de registro de las actividades de los consejos de participación social en el REPUCE.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación en el Distrito Federal, bajo la responsabilidad de la Administradora Federal de Servicios Educativos del Distrito Federal, del análisis de la evidencia solicitada se concluyó que existe un avance significativo en su instalación. En este contexto, se evidenció una adecuada promoción de sus actividades, ya que se constituyó el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación de acuerdo con lo que marca la normativa vigente; asimismo, en el 97.0% de las primarias públicas del Distrito Federal, se encontró establecido un Consejo Escolar de Participación Social, también se pudo acreditar que todos los consejos revisados se integraron por medio de una asamblea de la comunidad escolar. No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de la integración y operación de los 16 consejos delegacionales de participación social en la educación; la incorporación de los padres de familia como de presidentes del consejo escolar; la revisión de la normalidad en el funcionamiento del plantel escolar; la realización de todas las sesiones de trabajo de los consejos escolares; el acceso a medios de quejas, denuncias y sugerencias; la de inscripción de las actividades de los consejos en el REPUCE; la entrega a los padres de familia de la plantilla oficial de personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación de los integrantes de los consejos escolares; así como la ausencia de evaluaciones a la estrategia de participación social.

En conclusión, la Secretaría de Educación Pública cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en la educación básica.

Secretaría de Salud
Participación Social en el Sector Salud (Avales Ciudadanos)
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-12100-02-0789
GF-1137

Objetivo

Verificar que se implementaron y operaron los mecanismos y acciones para la promoción, constitución, funcionamiento, control, seguimiento y evaluación de los avales ciudadanos, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia y difusión, y evaluación de la gestión y resultados del Aval Ciudadano en el sector salud.

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En lo que corresponde a la figura del Aval Ciudadano, éste es un mecanismo de participación que vigila la mejora del trato digno en los servicios de salud; y constituye una visión independiente respecto de la calidad de los mismos. Su principal objetivo es fortalecer la confianza de los usuarios de los servicios de salud pública; promover la participación de la población, y canalizar a las instancias adecuadas los resultados e iniciativas que recoge durante su monitoreo, con la finalidad de elevar la calidad en la atención de las unidades médicas.

De acuerdo con cifras de la Secretaría de Salud, al tercer cuatrimestre de 2014 existían 13,567 avales ciudadanos, de los cuales el 87.4% eran ciudadanos a título individual; el resto correspondió principalmente a grupos y asociaciones.

Se trata de una figura que, desde su creación, se limitó en sus funciones al apoyo en la evaluación de la calidad en el servicio y trato digno de los pacientes, por lo que la extensa cobertura que alcanza se encuentra insuficientemente aprovechada, ya que podría ser la base de un esquema de contraloría social más amplio y de una mayor utilidad al sector salud, si se fortaleciera en su número de componentes, se ampliaran sus funciones y se le brindara más capacitación y apoyos.

La auditoría practicada consideró procedimientos relacionados con la integración y operación; acciones de capacitación y asistencia; mecanismos de captación y atención de quejas, denuncias y sugerencias; registro y seguimiento de sus actividades; transparencia y difusión de las mismas; y evaluación de los procesos de participación, vinculados con los avales ciudadanos.

Resultados

En lo que respecta a los avales ciudadanos, de la revisión se concluyó que existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la incongruencia y falta de precisión en la normativa que rige las funciones del personal responsable del ejercicio de los avales en las entidades federativas, y la falta de una estrategia para impulsar la constitución, adecuado funcionamiento y sensibilización sobre la importancia de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud, para lograr un mayor impulso y resultados de esta estrategia de participación social en el sector salud.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en el sector salud, no permitieron que se tuviera la cobertura y alcance de actuación de los avales ciudadanos, previstos por la normativa, para apoyar el

logro de los objetivos de dicho sector, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vincula, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de mecanismos e instrumentos para apoyar la constitución y operación de los avales ciudadanos; así como vías de comunicación con las instancias coordinadoras de esta figura de participación social en los servicios de salud en las entidades federativas; se realizaron capacitaciones en tres zonas geográficas del país a las que fue invitado el personal de los servicios de salud de las 32 entidades federativas; el material de las capacitaciones fue entregado en su momento y está disponible en la página de internet, y se realizan evaluaciones trimestrales de todo lo relacionado con el trabajo de los avales, a partir de los informes cuatrimestrales Construir Ciudadanía en Salud; Aval Ciudadano, que los 32 servicios estatales de salud entregan a la coordinadora federal de forma cuatrimestral; no obstante, se identificaron áreas de mejora, como incongruencia y falta de precisión en la normativa que rige las funciones del personal responsable del ejercicio de los avales en las entidades federativas, y la falta de una estrategia para impulsar la constitución, adecuado funcionamiento y sensibilización sobre la importancia de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud, para lograr un mayor impulso y resultados de esta estrategia de participación social en el sector salud.

Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública
Participación Social en el Sector de Seguridad Pública (Consejos Ciudadanos de Participación Social en Seguridad Pública)
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-04W00-02-0931
GF-1138

Objetivo

Verificar que se implementaron y operaron los mecanismos y acciones para la promoción, constitución, funcionamiento, control, seguimiento y evaluación de los consejos ciudadanos de participación social en seguridad pública, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la normativa institucional; la integración y operación; la capacitación y asistencia; los mecanismos de atención, seguimiento y retroalimentación a las propuestas y sugerencias de los consejos; la transparencia y difusión, y la evaluación de la gestión y resultados.

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en el sector educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En lo que corresponde a los consejos ciudadanos de participación social en seguridad pública, no existe una norma metodológica única, con alcance nacional, que dé homogeneidad a las figuras de participación social en seguridad pública, por lo que las definiciones sobre los consejos o comités ciudadanos de participación social en esa materia varían en cada entidad federativa, así como las estructuras y funciones específicas que cumplen en cada una; no obstante, existe coincidencia en que el Consejo de Participación Ciudadana funge como un enlace entre la ciudadanía y las autoridades para propiciar el diálogo entre ambas y coadyuvar al mejoramiento de las funciones relacionadas con la seguridad pública.

La integración, el perfil de los integrantes, la vigencia y el tiempo de existencia de cada consejo o comité varían en cada entidad y municipio, por la inexistencia de una norma única o eje; sin embargo, en general, estos consejos se integran por personas destacadas en actividades empresariales, educativas, culturales o deportivas, y servidores públicos, cuya actividad está vinculada a temas de seguridad pública y por ciudadanos interesados.

La heterogeneidad que prevalece en los consejos de seguridad pública deriva de una insuficiente regulación, ya que no existe un reglamento o lineamiento específico con un alcance nacional que determine cómo debe ser su conformación, estructura y operación, por lo que su constitución depende de la normativa local y, bajo este escenario, cada entidad representa un caso diferente.

En general, esta figura muestra, en una perspectiva del país en su conjunto, debilidades en su constitución, sobre todo en el ámbito municipal, así como en su formalización, seguimiento y evaluación en el ámbito estatal; en grado importante, porque sus funciones no se encuentran debidamente reglamentadas, lo que impide incidir en aspectos relevantes de la política de seguridad pública, como es el desarrollo policial o la vigilancia de los recursos públicos.

Respecto de estas figuras de participación social, en la auditoría practicada se consideran procedimientos relacionados con la normativa institucional; la integración y operación; la capacitación y asistencia; los mecanismos de atención, seguimiento y retroalimentación a las propuestas y sugerencias de los consejos; la transparencia y difusión, y la evaluación de la gestión y resultados.

De acuerdo con lo anterior, el objetivo de la revisión al proceso participativo en el gasto federalizado es contribuir al mejoramiento del funcionamiento de los esquemas de participación ciudadana, que operan actualmente en la vigilancia de ese gasto.

Resultados

En el transcurso de la auditoría se observaron áreas de mejora, tales como el hecho de que el SESNSP no dispone de documentos normativos que orienten y regulen la integración y funcionamiento de los consejos de participación ciudadana en seguridad pública en las entidades federativas y municipios; además de que no dio continuidad a la propuesta de los modelos de reglamento interno para regular la estructura y funcionamiento de los consejos ciudadanos en seguridad pública, que formuló en ejercicios pasados; no existe un área específica responsable de la coordinación de los consejos de participación ciudadana; tampoco se llevó a cabo el registro y seguimiento de las acciones de los consejos ciudadanos constituidos en las entidades federativas; ni se dio seguimiento a las entidades que no fortalecieron sus consejos ciudadanos; el CNPDyPC no impartió capacitación a los responsables, en las entidades federativas, de los consejos de participación ciudadana en seguridad pública; no se dispuso de evidencia relativa a la gestión y comunicación con los responsables de los consejos de participación ciudadana en las entidades federativas, tampoco con información referente a la atención, seguimiento y retroalimentación de propuestas y sugerencias de los consejos, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en el sector de seguridad pública no permitieron que se tuviera la cobertura y alcance de actuación de los consejos ciudadanos de participación social, previstos por la normativa, para apoyar el logro de los objetivos de dicho sector, vigilar y efectuar el seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vincula, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 12 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, específicamente al Centro Nacional de Prevención del Delito y Participación Ciudadana, ya que este centro tiene, entre otras atribuciones, la promoción de la participación ciudadana en el marco del Programa Nacional de Seguridad Pública; además, promover ante las instituciones de seguridad pública el establecimiento de órganos de consulta en los que participó la ciudadanía.

Se constató con la revisión de la estrategia de participación social en el sector de seguridad pública, que el referido centro ha tenido un rol poco proactivo en el desarrollo de esa estrategia y presenta importantes áreas de mejora en su actuación al respecto. Lo anterior, no obstante que este centro impulsó, en el marco del SUBSEMUN 2014, un proyecto denominado Promoción de la participación ciudadana, cuyo objetivo específico fue propiciar la instalación o seguimiento de los consejos o comités de participación ciudadana y consolidar su proceso de constitución, desde su instalación formal hasta su funcionamiento operativo.

El SESNSP no dispone de documentos normativos que orienten y regulen la integración y funcionamiento de los consejos de participación ciudadana en seguridad pública en las entidades federativas y municipios; además, no dio continuidad a la propuesta de los modelos de reglamento interno para regular la estructura y funcionamiento de los consejos ciudadanos en seguridad pública, que formuló en ejercicios pasados; no existe un área específica responsable de la coordinación de los consejos de participación ciudadana; tampoco se llevó a cabo el registro y seguimiento de las acciones de los consejos ciudadanos constituidos en las entidades federativas, ni se dio seguimiento a las entidades que no fortalecieron sus consejos ciudadanos; el CNPDyPC no impartió capacitación a los responsables, en las entidades federativas, de los consejos de participación ciudadana en seguridad pública; no se dispuso de evidencia relativa a la gestión y comunicación con los responsables de los consejos de participación ciudadana en las entidades federativas, ni de la atención, seguimiento y retroalimentación de las propuestas y sugerencias de los consejos, entre otras insuficiencias.

En conclusión, se observó un reducido avance en el desarrollo de la estrategia, así como en las acciones de coordinación, apoyo, seguimiento, acompañamiento, supervisión y evaluación por parte del SESNSP, por lo que este órgano no cumplió con la función de coordinación y orientación normativa y técnica que debe atender en su carácter de instancia federal de alcance nacional, lo cual se ha traducido en un panorama de la participación social en el sector de seguridad pública, heterogéneo, incompleto y con una débil trascendencia en la vigilancia del gasto y el cumplimiento de metas y objetivos del sector.

Secretaría de Desarrollo Social (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-0-20100-02-0703
GF-1139

Objetivo

Verificar que se implementaron y operaron los mecanismos y acciones para la promoción, constitución, funcionamiento, control, seguimiento y evaluación de los comités comunitarios u otras figuras de participación de los beneficiarios en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la existencia de normativa institucional; mecanismos de promoción; capacitación y asistencia; registros y evidencias de la operación de las figuras participativas; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; informe de resultados; transparencia y difusión de los logros alcanzados; evaluación de la gestión; y áreas de mejora, relacionadas con la participación de los comités comunitarios u otras figuras de los beneficiarios, en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

Se revisaron las instancias centrales de la SEDESOL, y sus 32 delegaciones en las entidades federativas; asimismo, 74 municipios y 3 demarcaciones territoriales del Distrito Federal.

Antecedentes

La participación social en los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas.

Por lo anterior la ASF considera necesaria la revisión de la existencia y operación de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, con el fin de coadyuvar a su fortalecimiento.

En el ámbito municipal, figuras destacadas de participación social son los comités comunitarios o comités de obra o de beneficiarios, asociados a la realización de infraestructura social básica, mediante el Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales de Distrito Federal (FISM-DF).

Para estos comités, que intervienen en la vigilancia del gasto ejercido por medio del FISM-DF, su principal fortaleza es que tienen una existencia generalizada en los municipios del país. Sin embargo, se trata de figuras de participación heterogéneas en su estructura y funciones, con procesos no documentados, que no reciben atención suficiente de parte de instancias federales en cuanto a su formalización y operación.

Se mantienen principalmente en la esfera y control de las administraciones municipales para efectos de su constitución, capacitación y canales de expresión y respuesta, ya que si bien en algunos casos reciben apoyos de instancias estatales o federales, se trata de casos específicos y no de una política pública generalizada de impulso y apoyo a la participación social en este fondo del gasto federalizado.

Respecto de estas figuras de participación social, se consideró para su revisión un conjunto de procedimientos relacionados con su integración y operación; actividades de capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas y sugerencias; registro y seguimiento de sus actividades; transparencia y difusión de las mismas; y evaluación de los procesos de participación.

De acuerdo con lo anterior, el objetivo de esta revisión es contribuir al mejoramiento del funcionamiento de los esquemas de participación ciudadana, que operan actualmente en la vigilancia del gasto del FISM-DF.

Resultados

En lo que respecta a los comités comunitarios, no se constituyeron para el FISM-DF, los municipios integran y operan a los comités de beneficiarios con base en normativa local, sin una norma específica de alcance nacional, la SEDESOL no se coordina con los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal para la integración y seguimiento de los comités, no existen mecanismos, con alcance nacional, para promover la constitución de comités, la capacitación realizada por la SEDESOL se relaciona con aspectos del FISM-DF, no vinculados con la

participación social, la SEDESOL no dispuso del registro e información de los comités constituidos en las obras financiadas con recursos del FISM-DF; el control y seguimiento de las acciones en materia de participación social se enfocó únicamente en los comités comunitarios de la Estrategia de Cruzada Nacional Contra el Hambre y no consideró a los comités de beneficiarios del FISM-DF; no se dispuso de un mecanismo formal de captación, seguimiento y atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los comités de beneficiarios del FISM-DF; tampoco se formuló un informe de resultados de las actividades de éstos; no se difundieron los resultados de las figuras de participación social del FISM-DF; y no se realizó una evaluación sobre el desempeño de los comités o figuras de participación social en el FISM-DF, que permita identificar las fortalezas y áreas de mejora de esta estrategia participativa.

Respecto de los resultados por municipio, el 85% de los municipios dispuso de un área encargada de la constitución y seguimiento de los comités de beneficiarios del FISM-DF (todas diferentes en cada municipio); el 47% de las obras financiadas con recursos del FISM-DF no dispuso de un comité constituido; sólo el 31% de las obras dispuso de actas de entrega-recepción con la firma del representante del comité; el 93% de los municipios no realizaron seguimiento de las acciones y observaciones de los comités; el 72% no otorgaron capacitación a los comités; el 87% de los municipios o demarcaciones territoriales del DF carecen de mecanismos para captación y atención de quejas, denuncias y sugerencias; en el 95% de los municipios o demarcaciones territoriales del DF no se realizó una evaluación sobre el desempeño de los comités.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal en los entes fiscalizados, no permitieron que la participación de los beneficiarios de las obras y acciones, organizados en comités de contraloría social, tuviera la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de los programas con los cuales se vinculan, vigilar y dar seguimiento a su gestión y resultados, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 88 observación(es), de la(s) cual(es) 79 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 9 restante(s) generó(aron): 20 Recomendación(es) y 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la integración y operación de los comités de beneficiarios del FISM-DF en 74 municipios y 3 demarcaciones territoriales del Distrito Federal y la coordinación, apoyo y seguimiento que la Secretaría de Desarrollo Social llevó a cabo por sí misma o por medio de sus 32 delegaciones en las entidades federativas.

Existen lineamientos generales para la operación del FAIS.

Al respecto, se determinó que existe coordinación entre la SEDESOL y los municipios en relación con la operación del FISM-DF y se han realizado adecuaciones en la normativa, en lo referente a la participación social, en las que se ampliaron los mecanismos para impulsar las acciones que fomenten la participación ciudadana por parte de la SEDESOL y de los gobiernos locales, mediante los Comités Comunitarios, o bien por medio de las formas de organización que disponga el municipio; no obstante, los comités comunitarios que establece la normativa, no se constituyeron para el FISM-DF, los municipios integran y operan a los comités de beneficiarios con base en normativa local, sin una norma específica de alcance nacional, la SEDESOL no se coordina con los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal para la integración y seguimiento de los comités, no existen mecanismos, con alcance nacional, para promover la constitución de comités, la capacitación realizada por la SEDESOL se relaciona con aspectos del FISM-DF, no vinculados con la participación social, la SEDESOL no dispuso del registro e información de los comités constituidos en las obras financiadas con recursos del FISM-DF; el control y seguimiento de las acciones en materia de participación social se enfocó únicamente en los comités comunitarios de la Estrategia de Cruzada Nacional Contra el Hambre y no consideró a los comités de beneficiarios del FISM-DF; no se dispuso de un mecanismo formal de captación, seguimiento y atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los comités de beneficiarios del FISM-DF; tampoco se formuló un informe de resultados de las actividades de éstos; no se difundieron los resultados de las figuras de participación social del FISM-DF; y no se realizó una evaluación sobre el desempeño de los comités o figuras de participación social en el FISM-DF, que permita identificar las fortalezas y áreas de mejora de esta estrategia participativa.

Respecto de los resultados por municipio, el 85% de los municipios dispuso de un área encargada de la constitución y seguimiento de los comités de beneficiarios del FISM-DF (todas diferentes en cada municipio); el 47% de las obras financiadas con recursos del FISM-DF no dispuso de un comité constituido; sólo el 31% de las obras dispuso de actas de entrega-recepción con la firma del representante del comité; el 93% de los municipios no realizaron seguimiento de las acciones y observaciones de los comités; el 72% no otorgaron capacitación a los comités; el 87% de los municipios o demarcaciones territoriales del DF carecen de mecanismos para captación y atención de quejas, denuncias y sugerencias; en el 95% de los municipios o demarcaciones territoriales del DF no se realizó una evaluación sobre el desempeño de los comités.

En conclusión, la SEDESOL, y los 74 municipios y 3 demarcaciones territoriales del Distrito Federal revisadas, cumplieron parcialmente las disposiciones normativas referentes a promover, respecto del FISM-DF, la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y vigilancia, así como en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones.

Gobierno del Estado de Aguascalientes (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-01000-02-1609
GF-1140

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

97 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

11 consejos municipales de participación social en la educación

36 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia

3 consejos municipales de consulta y participación ciudadana para la prevención social de la violencia y la delincuencia

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los Comités Comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a la participación social en la educación, se concluyó en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la falta de sesiones del Consejo Estatal y de los consejos municipales de participación social en la educación, no todos los consejos escolares de participación social se encuentran presididos por un padre de familia, y no se elaboran Informes Anuales en la totalidad de los planteles escolares.

Otro aspecto relevante es la falta de cumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, de suma importancia, ya que no se está cumpliendo con el mandato legal, que determina la entrega de la plantilla del personal docente a los padres de familia.

Sobre la participación social en el sector salud, se identificaron también áreas de mejora como es el caso de la supervisión de cartas compromiso, la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; los avales que realizaron los monitoreos no recibieron copia de su acta de instalación; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los Avales Ciudadanos no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP) ya que no fueron convocados y el total de las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a la participación social en materia de seguridad pública, se aprecian áreas de mejora, como la falta de normativa federal que apoye la regulación de los consejos de participación social en seguridad pública; el Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia se conformó en 2014, pero no sesionó; los consejos estatal y municipales de consulta y participación ciudadana para la prevención social de la violencia y la delincuencia se integran en su mayoría por funcionarios públicos, por lo que la inclusión de los ciudadanos es mínima; el municipio de Aguascalientes no conformó su consejo municipal; no se identificó un mecanismo de captación de quejas, denuncias y sugerencias, en consecuencia no hubo atención y seguimiento al respecto, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 45 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Aguascalientes, revisó una muestra de 97 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 11 consejos municipales de participación social en la educación; 36 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia; y 3 consejos municipales de consulta y participación ciudadana para la prevención social de la violencia y la delincuencia. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado existen avances en la estrategia de impulsar ese proceso participativo, ya que en el 99.4% de las primarias públicas existe un Consejo Escolar de Participación Social instalado; asimismo, está constituido el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación y los consejos municipales de participación social en la educación en todos los municipios de la entidad. No obstante, existen áreas de mejora, como es la falta de sesiones del consejo estatal y de los consejos municipales; el 8.7% de los consejos escolares no se encuentran presididos por un padre de familia, no se elaboran informes anuales en el 8.0% de los planteles escolares y no se dispone de un mecanismo de captación de quejas, denuncias y sugerencias. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, ya que esta figura existe en la totalidad de unidades del sector salud. No obstante, se

han identificado áreas de mejora en la supervisión de las cartas compromiso; la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente, de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el 82.0% de los avales no recibieron copia de su acta de instalación; no se informó al titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud sobre los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales ciudadanos no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y ninguna de las unidades médicas de la muestra de auditoría disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de los servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a la participación social en materia de seguridad pública, se aprecian avances en la conformación de los consejos de consulta y participación ciudadana para la prevención social de la violencia y la delincuencia, tanto en el ámbito estatal como en el municipal; además existen lineamientos estatales que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; se dispone de actas constitutivas de la integración de los consejos; el estado tiene una instancia para apoyar la constitución y operación de los consejos; sin embargo, esta estrategia participativa también presenta áreas de mejora, ya que no existe normativa federal que apoye a regular las figuras de participación social en seguridad pública; el Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia se conformó en 2014, pero no sesionó; los consejos de consulta y participación ciudadana para la prevención social de la violencia y la delincuencia se integran en su mayoría por funcionarios públicos, por lo que la participación de los ciudadanos es mínima; el municipio de Aguascalientes no conformó su Consejo de Consulta y Participación Ciudadana para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia; no se identificó un mecanismo de captación de quejas, denuncias y sugerencias, en consecuencia no hubo atención y seguimiento al respecto, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Baja California (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-02000-02-1610
GF-1141

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

108 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

5 consejos municipales de participación social en la educación

44 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano de Seguridad Pública Estatal

2 comités ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, del análisis de la evidencia solicitada se concluyó que existen áreas de mejora, tal es el caso de la de inscripción de las actividades de los consejos en el REPUCE; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación de los integrantes de los consejos escolares; así como la ausencia de evaluaciones al desempeño de los consejos escolares. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que

determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud se aprecian importantes áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las cartas compromiso, guías de cotejo y encuestas de trato digno en forma cuatrimestral de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro apropiado de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, se debe impulsar la realización de capacitaciones continuas para el mejoramiento de las acciones desarrolladas por el Aval Ciudadano, además de una estrategia para impulsar la participación de los avales ciudadanos dentro del CECAS y el COCASEP, en el mismo sentido, una línea de acción de mejora para el seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias emitidas por los avales ciudadanos y la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública se presentan áreas de mejora, como la necesidad de un mayor involucramiento del Centro de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, con los comités ciudadanos municipales de seguridad pública; no se presentó evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipal encargadas de la seguridad pública en relación con el tema de la participación social; no se logró constatar la operación correcta de los consejos, y existen deficiencias en la difusión de los resultados y logros alcanzados de los consejos, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California, revisó una muestra de 108 centros escolares de educación básica; 5 consejos ciudadanos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 44 unidades médicas del sector salud; 2 comités ciudadanos municipales de seguridad pública, y 1 Consejo Ciudadano de Seguridad Pública Estatal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, existe un avance en su constitución, ya que se constituyeron el consejo estatal y los consejos municipales de participación social en la educación, de acuerdo con lo que marca la norma; asimismo, en el 98.4% de las primarias públicas del estado, se encuentra establecido un Consejo Escolar de Participación Social. No obstante, existen áreas de mejora; es el caso de la de inscripción de las actividades de los consejos en el REPUCE; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación de los integrantes de los consejos escolares; así como la ausencia de evaluaciones al desempeño de los consejos escolares. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se aprecia un adecuado impulso al establecimiento de los avales ciudadanos, ya que se tiene un área dentro del ISESALUD encargada de la coordinación del trabajo del Aval Ciudadano; asimismo, se tienen identificadas las unidades médicas que no disponen de esta figura. No obstante, se encontraron áreas de mejora, como la elaboración y registro de las cartas compromiso, guías de cotejo y encuestas de trato digno, en forma cuatrimestral de cada Aval Ciudadano; la falta de capacitación continua para el Aval Ciudadano; la falta de participación de los avales dentro del CECAS y el COCASEP, y el insuficiente seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias emitidas por los avales ciudadanos y la población usuaria de los servicios de salud.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social, ya que en su normativa local se establece la conformación del Consejo Ciudadano de Seguridad Pública Estatal, econstituido mediante los comités ciudadanos municipales de seguridad pública, los cuales en 2014 estaban conformados en tres de los cinco municipios; sin embargo, también presenta áreas de mejora, como la necesidad de un mayor involucramiento del Centro de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia con Participación Ciudadana, con los comités ciudadanos municipales de seguridad pública; no se presentó evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipal encargadas de la seguridad pública en relación con el tema de la participación social; no se constató la operación adecuado de los consejos, y existen deficiencia en la difusión de los resultados y logros alcanzados de los consejos, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Baja California Sur (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-03000-02-1611
GF-1142

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, Consejos Escolares de Participación Social, Aval Ciudadano y Consejos de Participación Ciudadana en Seguridad Pública.

Muestra auditada:

62 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

5 consejos municipales de participación social en la educación

34 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

5 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, existen áreas de mejora, ya que el Consejo Estatal y los consejos municipales, a pesar de estar constituidos, no sesionaron en 2014; el 24.6% de los integrantes de los consejos escolares, no tiene conocimiento de la existencia y operación del REPUCE; la segunda sesión de los consejos escolares, denominada Seguimiento del Programa Trabajo, no se realizó en el 73.8% de los planteles educativos de la muestra de auditoría; y en el 95.0% de los planteles educativos los informes de actividades de los consejos escolares no fueron publicados en lugares visibles para toda la comunidad escolar.

Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado áreas de mejora en la elaboración, registro y supervisión de las guías de cotejo y las cartas compromiso de los avales ciudadanos; en la realización de las encuestas sobre trato digno a los usuarios de los servicios de salud; asimismo, en la participación de los avales en las sesiones del CECAS y del COCASEP, ya que no se les invita; y en los mecanismos de atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales, entre otras, ya que en el funcionamiento y operación de la participación social en el sector salud, mediante el impulso al ejercicio del Aval Ciudadano, fue escaso y limitado.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, en términos generales, en el estado de Baja California Sur no existe avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, ya que a pesar de existir normativa estatal y lineamientos específicos que regulan la integración y operación de las figuras de participación social, éstas no han sido conformadas en el ámbito estatal ni en el municipal, además, de señalar que la instancia coordinadora estatal denominada Centro Estatal de Prevención Social del Delito y Participación Ciudadana no ha establecido mecanismos para apoyar e impulsar la conformación de las figuras participativas en la entidad, por citar los principales.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 47 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Baja California Sur, revisó una muestra de 62 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 5 consejos municipales de participación social en la educación; 34 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública; y 2 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Baja California Sur, existen avances en la estrategia de impulsar ese proceso participativo, ya que en el 72.7% de las primarias públicas existe un consejo escolar de participación social; asimismo, están constituidos, tanto el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, como los consejos municipales en todos los municipios de la entidad. No obstante, existen áreas de mejora, ya que el Consejo Estatal y los consejos municipales, a pesar de estar constituidos, no sesionaron en 2014; el 24.6% de los integrantes de los consejos escolares, no tiene conocimiento de la existencia y operación del REPUCE; la segunda sesión de los consejos escolares, denominada Seguimiento del Programa Trabajo, no se realizó en el 73.8% de los planteles educativos de la muestra de auditoría; y en el 95.0% de los planteles educativos los informes de actividades de los consejos escolares no fueron publicados en lugares visibles para toda la comunidad escolar. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas de los Servicios de Salud del Estado de Baja California Sur; actualmente esta figura existe en el 47.7% de éstas unidades. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora en la elaboración, registro y supervisión de las guías de cotejo y las cartas compromiso de los avales ciudadanos; en la realización de las encuestas sobre trato digno a los usuarios de los servicios de salud; asimismo, en la participación de los avales en las sesiones del CECAS y del COCASEP, ya que no se les invita; y en los mecanismos de atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales, entre otras, ya que en el funcionamiento y operación de la participación social en el sector salud, mediante el impulso al ejercicio del Aval Ciudadano, fue escaso y limitado.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, en términos generales en, el estado de Baja California Sur no existe avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, ya que a pesar de existir normativa estatal y lineamientos específicos que regulan la integración y operación de las figuras de participación social, éstas no han sido conformadas en el ámbito estatal ni en el municipal, además, de señalar que la instancia coordinadora estatal denominada Centro Estatal de Prevención Social del Delito y Participación Ciudadana no ha establecido mecanismos para apoyar e impulsar la conformación de las figuras participativas en la entidad, por citar los principales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Campeche (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-04000-02-1612
GF-1143

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

78 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

11 consejos municipales de participación social en la educación

26 unidades médicas del sector salud

Consejos ciudadanos de participación en seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados en la revisión de los consejos de participación social en educación fueron los siguientes: se constituyeron los consejos escolares en el 89.0% de las primarias públicas del estado; asimismo, se integró el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación y se instalaron los consejos en todos los municipios del estado; no obstante en cinco municipios no se realizó al menos una sesión; además, en el 3.0% de los consejos escolares no se tuvo evidencia de que los presidentes fueron padres de familia con al menos un hijo inscrito en el centro escolar; de las escuelas revisadas no se registraron las actividades de los consejos escolares, en el Registro

Público de los Consejos de Participación Social en la Educación; el 17.0% de los integrantes de los consejos escolares de participación social no recibieron información sobre la plantilla de docentes que laboran en cada centro escolar y en el 12.0% de los planteles educativos no se verificó que la plantilla docente laboró en la escuela correspondiente, además en el 72% de los planteles de educación básica no se elaboró el informe anual de actividades del consejo escolar.

En relación a la participación social en el sector salud, el 95.6% de las unidades médicas del Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del estado disponen de avales ciudadanos; el 92.0% de las unidades médicas reportaron al menos un cuatrimestre de los tres que deberían realizar respecto de las cartas compromiso al ciudadano; sin embargo, no existió congruencia entre lo expresado en las guías y las cartas compromiso; ninguna de las unidades médicas revisadas presentó las encuestas sobre los indicadores de trato digno y dos no mostraron evidencia sobre la realización de encuestas efectuadas por el Aval Ciudadano; además, no se identificó la disponibilidad de registros, por parte de los gestores de calidad, sobre la consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones realizadas por los usuarios.

Respecto de la participación social mediante los consejos ciudadanos de seguridad pública, no se constituyó el Consejo Consultivo de Participación Ciudadana en el estado, ni los consejos municipales de seguridad pública; además, no existe normativa local que apoye y promocione la conformación y operación de las figuras de participación social en materia de seguridad pública en la entidad federativa, ni apoyo de ninguna instancia encargada de la seguridad pública del estado para la creación de estas figuras participativas.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Campeche, revisó una muestra de 78 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 11 consejos municipales de participación social en la educación; 26 unidades médicas del sector salud; y los consejos ciudadanos de participación en seguridad pública, en los ámbitos estatal y municipal. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado existen avances en la estrategia de impulsar la participación social en la educación; en este contexto, se aprecian progresos en la constitución de los consejos. No obstante, existen áreas de mejora, ya que no se constituyeron consejos escolares en el 11.0% de las primarias públicas y no se registraron las actividades de los consejos en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en Educación. Otro aspecto relevante es la falta de cumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia de la relación del personal docente y empleados adscritos en las escuelas, sin embargo, existe la instrucción por parte de las autoridades educativas del estado para que en el próximo ciclo escolar se subsane esta insuficiencia.

Respecto a la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas del Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del estado; actualmente esta figura existe en el 95.6% de estas unidades. No obstante, existen áreas de mejora, en la elaboración y registro ágil y oportuno de las guías de cotejo y cartas compromiso, cuatrimestralmente, de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, a la fecha de la auditoría no se habían constituido estos consejos, lo que constituye un vacío institucional significativo en una materia tan relevante.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche, en general, implementó mecanismos de participación social adecuados, dentro de las áreas revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas, principalmente en la materia de seguridad pública.

Gobierno del Estado de Chiapas (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-07000-02-1613
GF-1144

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

110 centros escolares de educación básica

122 consejos municipales de participación social en la educación

28 unidades médicas del sector salud

1 Comité Estatal de Consulta y Participación Ciudadana

4 comités municipales de consulta y participación ciudadana

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, persisten áreas de mejora, tal es el caso de la inscripción de las actividades de los consejos en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación; la realización de la sesiones de trabajo de los consejos; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación orientada a los integrantes de los consejos; la integración de una evaluación a la estrategia de participación social en la educación y; la falta de entrega de la plantilla oficial de personal docente y administrativo a los padres de familia.

Sobre la participación social en el sector salud, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso, que deben elaborarse cuatrimestralmente, de cada Aval Ciudadano; asimismo, en el registro, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso; no se informó al titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud sobre los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los comités municipales de consulta y participación ciudadana de Seguridad Pública, existe un avance insuficiente en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia ya que únicamente se presentó evidencia de la conformación de cuatro de estos comités; en este contexto, destaca la existencia de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia del avance en la conformación de los comités de consulta y participación ciudadana en los municipios del estado, por lo que no se constató que operan conforme a la normativa; además; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del consejo ciudadano estatal con los comités municipales de consulta y participación ciudadana, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es), de la(s) cual(es) 43 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas, revisó una muestra de 110 centros escolares de educación básica; 122 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 28 unidades médicas del sector salud; 4 comités municipales de consulta y participación ciudadana y 1 Comité Estatal de Consulta y Participación Ciudadana. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, en el estado existen avances en la constitución y operación de los consejos de participación social, ya que se acreditó que fue integrado el Consejo Estatal de Participación Social; asimismo, en el 94.5% de las primarias públicas se instaló un Consejo Escolar de Participación Social; no obstante, persisten áreas de mejora, tal es el caso de la inscripción de las actividades de los consejos en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación; la realización de la sesiones de trabajo de los consejos; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación orientada a los integrantes de los consejos; la integración de una evaluación a la estrategia de participación social en la educación y; la falta de entrega de la plantilla oficial de personal docente y administrativo a los padres de familia.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado de Chiapas, toda vez que esta figura existe en el 99.8% del total. No obstante, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso, que deben elaborarse cuatrimestralmente, de cada Aval Ciudadano; asimismo, en el registro, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso; no se informó al titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud sobre los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del

Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los comités municipales de consulta y participación ciudadana de Seguridad Pública, existe un avance insuficiente en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia ya que únicamente se presentó evidencia de la conformación de cuatro de estos comités; en este contexto, destaca la existencia de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia del avance en la conformación de los comités de consulta y participación ciudadana en los municipios del estado, por lo que no se constató que operan conforme a la normativa; además; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del consejo ciudadano estatal con los comités municipales de consulta y participación ciudadana, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Chihuahua
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-08000-02-1007
GF-1145

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

41 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

67 consejos municipales de participación social en la educación

25 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que existen áreas de mejora, tal es el caso de la falta de constitución del 58.2% de los consejos municipales, la falta de capacitación a los integrantes de los consejos escolares; el desconocimiento, del 60.0% de los padres de familia integrantes de los consejos escolares, de la existencia y operación del REPUCE; la ausencia de medios para presentar quejas, denuncias y sugerencias; la falta de sesiones de trabajo de los consejos escolares, y la carencia de evaluaciones sobre la estrategia de participación social en la educación. Otro aspecto relevante es que las autoridades educativas no entregaron a los padres de familia las plantillas de personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar.

En relación con la participación social en el sector salud, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro cuatrimestral de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales

y los gestores de calidad; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; y los avales no participaron en las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, en términos generales, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, a pesar de que se aprecia que dentro de su normativa estatal se establece el apartado de participación social, estas figuras no fueron conformadas, tanto en el estado como en los municipios; de manera paralela existen organizaciones que se conforman por ciudadanos y empresarios, pero fueron creadas de manera independiente, principalmente motivados por la marcada situación de inseguridad que se vivió en la entidad.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 46 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 41 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 67 consejos ciudadanos municipales de participación social en la educación; 25 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que existe avance en la constitución de los consejos de participación social en la educación; en este contexto, existe un adecuado seguimiento de sus acciones, ya que está constituido el 98.5% de los consejos escolares en la entidad; asimismo, la totalidad de éstos se integró por medio de una asamblea escolar de padres de familia, y se evidenció su registro en el REPUCE. No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de la falta de constitución del 58.2% de los consejos municipales, la falta de capacitación a los integrantes de los consejos escolares; el desconocimiento, del 60.0% de los padres de familia integrantes de los consejos escolares, de la existencia y operación del REPUCE; la ausencia de medios para presentar quejas, denuncias y sugerencias; la falta de sesiones de trabajo de los consejos escolares y; la carencia de evaluaciones sobre la estrategia de participación social en la educación. Otro aspecto relevante es que las autoridades educativas no entregaron a los padres de familia las plantillas de personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar.

En relación con la participación social en el sector salud, se dispone de un área encargada de la coordinación, constitución y operación de los avales ciudadanos en las unidades médicas de la entidad, sin embargo, esta figura no se encuentra constituida en el 51.2% de las unidades médicas de la entidad. Asimismo, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro cuatrimestral de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; y los avales no participaron en las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, en términos generales, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, a pesar de que se aprecia que dentro de su normativa estatal se establece el apartado de participación social, estas figuras no fueron conformadas, tanto en el estado como en los municipios; de manera paralela existen organizaciones que se conforman por ciudadanos y empresarios, pero fueron creadas de manera independiente, principalmente motivados por la marcada situación de inseguridad que se vivió en la entidad.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-05000-02-1614
GF-1146

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

108 centros escolares de educación básica

38 consejos municipales de participación social en la educación

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

9 unidades médicas del sector salud

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, existen áreas de mejora, tal es el caso; de la inscripción de las actividades de los consejos en el REPUCE; de la consolidación y seguimiento de las quejas realizadas por los consejos escolares; y la elaboración de los informes anuales de actividades; en todos los planteles de educación básica del estado.

Sobre la Participación Social en el sector salud se identificaron áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las cartas compromiso, guías de cotejo y encuestas de trato digno cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro apropiado de esa información de

manera ágil y oportuna; asimismo, se debe impulsar la realización de capacitaciones continuas para el mejoramiento de las acciones desarrolladas por el Aval Ciudadano, además de una estrategia para la participación de los avales ciudadanos dentro del CECAS y del COCASEP, en el mismo sentido, una línea de acción de mejora para el seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias emitidas por los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante los consejos ciudadanos de seguridad pública municipal; en este contexto se aprecia que dentro de su normativa estatal se establece la instalación de consejos ciudadanos de seguridad pública; sin embargo, también se presentan áreas de mejora, tal es el caso de que no se encuentra constituido el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública en el Estado; asimismo, no se presentó evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipal encargadas de la seguridad pública en relación con la participación social; no se pudo constatar la correcta operación de los consejos; existe deficiencias en la difusión de los resultados y logros alcanzados de los consejos, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 46 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Coahuila de Zaragoza, revisó una muestra de 108 centros escolares de educación básica; 38 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 15 unidades médicas del sector salud y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública, que representaron las principales figuras de participación social asociadas al gasto federalizado la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los Consejos de Participación Social en la Educación, con el análisis de la evidencia solicitada se concluyó que, en el Estado de Coahuila de Zaragoza existe un avance significativo en la constitución de los consejos de participación social en la educación; en este contexto, existe un adecuado seguimiento de sus acciones, asimismo un aspecto de suma relevancia es la entrega de la plantilla del personal docente a los padres de familia de cada centro escolar. No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de la inscripción de las actividades de los consejos en el Registro Público de Consejos Escolares, rubro en el cual se tienen que implementar acciones que permitan la captura de la información de manera ágil. Otro aspecto relevante es la consolidación y seguimiento de las quejas realizadas por los consejos escolares, ya que no se lleva acabo de forma adecuada por parte de la instancia coordinadora, sin embargo, existe ya la instrucción por parte de las autoridades educativas del estado para que en el próximo ciclo escolar se subsane estas insuficiencias.

Sobre la Participación Social en el sector salud, en el Estado de Coahuila de Zaragoza se aprecia un adecuado impulso al establecimiento de los avales ciudadanos dentro de todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Estado de Coahuila de Zaragoza, toda vez que se encuentran instalados el mismo número de avales ciudadanos que centros de salud en el Estado. No obstante se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las cartas compromiso, guías de cotejo y encuestas de trato digno cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro apropiado de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, se debe impulsar la realización de capacitaciones continuas para el mejoramiento de las acciones desarrolladas por el Aval Ciudadano, además de una estrategia para la participación de los avales ciudadanos dentro de los Comités de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), en el mismo sentido, una línea de acción de mejora para el seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias emitidas por los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, el estado de Coahuila de Zaragoza existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante los consejos ciudadanos de seguridad pública municipal; en este contexto se aprecia que dentro de su normativa estatal se establece la instalación de consejos ciudadanos de seguridad pública; sin embargo, también se presenta áreas de mejora, tal es el caso de que no se encuentra constituido el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública en el Estado; asimismo, no se presentó evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipal encargadas de la seguridad pública en relación con la participación social; no se pudo constatar la correcta operación de los consejos; existe deficiencias en la difusión de los resultados y logros alcanzados de los consejos, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, en general, implementó mecanismos de participación social adecuados, dentro de las áreas revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Colima (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-06000-02-1615
GF-1147

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

45 centros escolares de educación básica.

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación.

10 consejos municipales de participación social en la educación.

42 unidades médicas del sector salud.

Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública.

Consejos ciudadanos municipales de seguridad pública.

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los Comités Comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación se identificaron áreas de mejora como impulsar la operación adecuada del Consejo Estatal; concluir con la plena incorporación de los padres de familia a los consejos escolares, así como implementar una mayor capacitación a los mismos; disponer de mecanismos mediante los cuales los integrantes de los consejos escolares puedan presentar sus quejas, denuncias y sugerencias, y la ausencia de evaluaciones a la estrategia de los consejos de participación social en la educación. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de

Educación, que determina la entrega a los padres de familia por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud también se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestrales de cada Aval Ciudadano; asimismo, el 15.6% de los avales ciudadanos no recibieron copia de su acta de instalación, y el 66.7% no recibió copia de la carta compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; a los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante los consejos ciudadanos para la seguridad pública; en este contexto se aprecian avances en la operación del Consejo Ciudadano Estatal, además existe normativa estatal y municipal que regula la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, también presenta áreas de mejora, ya que no fueron conformados los consejos en el ámbito municipal; no existe normativa federal que coadyuve a regular a las figuras participativas; no existen mecanismos de captación de quejas, denuncias y sugerencias de los integrantes del Consejo Ciudadano para la Seguridad Pública; además de que no se les impartió capacitación, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 41 observación(es), de la(s) cual(es) 25 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 16 restante(s) generó(aron): 16 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado de Colima, revisó una muestra de 45 centros escolares de educación básica, 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, 10 consejos municipales de participación social en la educación, 42 unidades médicas del sector salud y 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Colima, existe un impulsó a la participación ciudadana en la educación, por medio de los consejos de participación social en la educación; en este contexto, se observan avances en la constitución de los consejos escolares y municipales de participación social, también se destaca la inscripción adecuada de las actividades de los consejos, en el REPUCE. No obstante, se identificaron áreas de mejora, como impulsar la operación adecuada del Consejo Estatal; concluir con la plena incorporación de los padres de familia a los consejos escolares, así como implementar una mayor capacitación a los mismos; disponer de mecanismos mediante los cuales los integrantes de los consejos escolares puedan presentar sus quejas, denuncias y sugerencias, y la ausencia de evaluaciones a la estrategia de los consejos de participación social en la educación. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud y Bienestar Social del Estado de Colima. No obstante, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestrales de cada Aval Ciudadano; asimismo, el 15.6% de los avales ciudadanos no recibieron copia de su acta de instalación, y el 66.7% no recibió copia de la carta compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; a los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y

las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante los consejos ciudadanos para la seguridad pública; en este contexto se aprecian avances en la operación del Consejo Ciudadano Estatal, además existe normativa estatal y municipal que regula la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, también presenta áreas de mejora, ya que no fueron conformados los consejos en el ámbito municipal; no existe normativa federal que coadyuve a regular a las figuras participativas; no existen mecanismos de captación de quejas, denuncias y sugerencias de los integrantes del Consejo Ciudadano para la Seguridad Pública; además de que no se les impartió capacitación, entre otras.

En conclusión, en términos generales, el Gobierno del Estado de Colima cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Distrito Federal (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-1608
GF-1148

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en las demarcaciones territoriales se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de salud y seguridad pública, a saber, Aval Ciudadano y consejos ciudadanos de participación social en seguridad pública.

Muestra auditada:

28 unidades médicas del sector salud

Consejos ciudadanos de participación social en seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoria Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las figuras del aval ciudadano y los consejos ciudadanos de participación social en seguridad pública.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoria Superior de la Ciudad de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Respecto a la participación social en el sector salud, existen áreas de mejora en la elaboración y registro, cuatrimestralmente, de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; no se encuentra constituido el Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y los avales no participaron en las sesiones del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no se trataron en este comité los temas de calidad y participación social, a pesar de su relevancia; asimismo, existen aspectos de mejora en las actividades de los avales y las unidades médicas, respecto a las encuestas a los usuarios de los servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a la participación social en seguridad pública, la normativa no prevé la vinculación de la Secretaría de Seguridad Pública del gobierno del Distrito Federal con el Consejo Ciudadano de la Ciudad de México ni con los comités ciudadanos que dependen de los jefes delegacionales, aunque sí mandata el desarrollo de actividades de

promoción, atención y seguimiento a la participación ciudadana de manera individual o con organizaciones de la sociedad civil, lo cual se lleva a cabo por dicha secretaría, aunque fuera del esquema de los consejos ciudadanos.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 17 observación(es), de la(s) cual(es) 14 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 3 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior de la Cuidad de México, revisó una muestra de 28 unidades médicas del sector salud; y a los consejos ciudadanos de participación social en seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Respecto a la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Distrito Federal, ya que esta figura existe en el total de las unidades médicas. No obstante, existen áreas de mejora en la elaboración y registro, cuatrimestralmente, de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; no se encuentra constituido el CECAS y los avales no participaron en las sesiones del COCASEP, ya que no se trataron en este comité los temas de calidad y participación social, a pesar de su relevancia; asimismo, existen aspectos de mejora en las actividades de los avales y las unidades médicas, respecto a las encuestas a los usuarios de los servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a la participación social en seguridad pública, la Secretaría de Seguridad Pública no tiene vinculación con el Consejo Ciudadano de la Ciudad de México ni con los comités ciudadanos que dependen de los jefes delegacionales. Sin embargo, desarrollan actividades de promoción, atención y seguimiento a la participación ciudadana de manera individual o con organizaciones de la sociedad civil.

En conclusión, el Gobierno del Distrito Federal, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Durango (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-10000-02-1616
GF-1149

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos ciudadanos de seguridad pública.

Muestra auditada:

116 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

39 consejos municipales de participación social en la educación

61 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública

Consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como son la falta de actas constitutivas para el 25.9% de los centros escolares, actas de primera y segunda sesión, así como informes anuales de los consejos escolares y su incorporación al Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE), para la totalidad de los planteles escolares; además, no se instrumentó un sistema para realizar el seguimiento de las

quejas, denuncias o sugerencias de los integrantes de los consejos, no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos, y no se realizó una evaluación sobre la gestión y resultados de los consejos escolares de participación social. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

En relación con la participación social en el sector salud se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro cuatrimestral de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el 19.6% de los avales ciudadanos no recibió una copia de su acta de instalación ni de sus cartas compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; y los avales no participaron en todas las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, se presentan áreas de mejora, ya que no se han conformado la totalidad de los consejos ciudadanos en los municipios del estado; además, no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del Consejo Estatal Ciudadano con los consejos ciudadanos municipales, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Entidad de Auditoría Superior del Estado de Durango, revisó una muestra de 116 centros escolares de educación básica; 39 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 61 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública y consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como son la falta de actas constitutivas para el 25.9% de los centros escolares, actas de primera y segunda sesión, así como informes anuales de los consejos escolares y su incorporación al Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE), para la totalidad de los planteles escolares; además, no se instrumentó un sistema para realizar el seguimiento de las quejas, denuncias o sugerencias de los integrantes de los consejos, no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos, y no se realizó una evaluación sobre la gestión y resultados de los consejos escolares de participación social. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

En relación con la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y operación de los avales ciudadanos en las unidades médicas de la entidad, ya que esta figura existe en la totalidad de las mismas. No obstante, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro cuatrimestral de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el 19.6% de

los avales ciudadanos no recibió una copia de su acta de instalación ni de sus cartas compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; y los avales no participaron en todas las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existen avances en la estrategia de participación social en esta materia, ya que está constituido el Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública; asimismo, existen lineamientos generales y específicos para regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se han conformado la totalidad de los consejos ciudadanos en los municipios del estado; además, no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del Consejo Estatal Ciudadano con los consejos ciudadanos municipales, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Guanajuato (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-11000-02-1617
GF-1150

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, Consejo Escolar de Participación Social, Aval Ciudadano y Consejo de Participación Ciudadana en Seguridad Pública.

Muestra auditada:

73 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

46 consejos municipales de participación social en la educación

36 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana

3 consejos municipales de consulta y participación ciudadana

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, del análisis de la evidencia solicitada, se concluyó en el estado de Guanajuato que existen áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración del Informe Anual de Actividades, el 21.1% de los consejos escolares de la muestra, no verifican la normalidad en el funcionamiento del plantel educativo; no se registró el 18.1% de las actas de la primera sesión de los consejos escolares en el REPUCE; y finalmente tampoco se registró el 20.0% de las actas de la segunda sesión del consejo escolar, en dicha plataforma.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, el formato empleado para las encuestas de los indicadores de trato digno, no fue entregado para 26 unidades que formaron parte de la muestra de auditoría y en las 10 unidades restantes el formato fue utilizado indistintamente tanto por el personal de la unidad médica como por el Aval Ciudadano; las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud y hace falta mayor capacitación a los avales ciudadanos e implementación de mecanismos de apoyo y retroalimentación que motiven a estas figuras de participación social entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, se presentan áreas de mejora, ya que no se proporcionó a los consejos municipales de consulta y participación ciudadana información respecto a los programas de seguridad pública.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, impidieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 31 observación(es), de la(s) cual(es) 30 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato revisó una muestra de 73 centros escolares de educación básica; 46 consejos ciudadanos municipales de participación social en la educación; un Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 36 unidades médicas del sector salud; un Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana y 3 consejos municipales de consulta y participación ciudadana, que representaron las principales figuras de participación social asociadas al Gasto Federalizado. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, con el análisis de la evidencia solicitada se concluyó que en el estado de Guanajuato existe avance, ya que se pudo acreditar la adecuada instalación y operación tanto del consejo estatal, como de los consejos municipales de participación social en la educación; asimismo, en el 100.0% de las primarias públicas del estado, se encuentra establecido un Consejo Escolar de Participación Social; y en todas las escuelas de la muestra de auditoría, el presidente fue un padre de familia, se llevó a cabo la primera y segunda sesión de trabajo y finalmente todas las actas de instalación de los consejos escolares fueron inscritas en el REPUCE .

No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración del Informe Anual de Actividades, el 21.1% de los consejos escolares de la muestra, no verificó la normalidad en el funcionamiento del plantel educativo; no se registró el 18.1% de las actas de la primera sesión de los consejos escolares en el REPUCE; y finalmente, tampoco se registró el 20.0% de las actas de la segunda sesión del consejo escolar, en dicha plataforma.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos, en todas las unidades médicas de la muestra del Instituto de Salud Pública del estado de Guanajuato, fueron registrados mediante acta por medio de una plataforma electrónica que se controla en el ámbito federal, además existe un área encargada de la coordinación del trabajo del Aval Ciudadano y se elaboraron y enviaron a la instancia coordinadora federal los informes de Seguimiento Construir Ciudadanía en Salud de manera cuatrimestral.

No obstante, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, el formato para las encuestas de los indicadores de trato digno, no fue entregado para 26 unidades que formaron parte de la muestra de auditoría y en las 10 unidades restantes el formato empleado fue utilizado indistintamente tanto por el personal de la unidad médica como por el Aval Ciudadano; las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud y hace

falta mayor capacitación a los avales ciudadanos e implementación de mecanismos de apoyo y retroalimentación que motiven a estas figuras de participación social entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe normativa estatal y lineamientos específicos que regulan a las figuras de participación social en seguridad, además se encuentran constituidos el Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana y los consejos municipales de consulta y participación ciudadana de cada uno de los municipios; asimismo, operaron conforme a su normativa, se impartió capacitación a los consejos en el tema de Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia en las Políticas Públicas, se implementó un mecanismo donde la ciudadanía puede presentar sus quejas, denuncias y sugerencias en materia de seguridad pública, además de que se evaluó el funcionamiento de los consejos municipales de consulta y participación ciudadana; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se proporcionó a los consejos municipales de consulta y participación ciudadana información respecto a los programas de seguridad pública.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Guerrero (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-12000-02-1618
GF-1151

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

105 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

81 consejos municipales de participación social en la educación

74 unidades médicas del sector salud

1 Comité Estatal de Consulta y Participación Ciudadana

3 comités de consulta y participación ciudadana municipales

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoria Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoria General del Estado de Guerrero; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación existen áreas de mejora en el proceso participativo; no se encuentra constituido el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; no se llevaron a cabo las sesiones correspondientes de los consejos municipales de participación social en la educación instalados; la falta de la primera y segunda sesión de los consejos escolares y del informe anual de actividades, así como su debida incorporación en el Registro Público de Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE);

no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos; los consejos escolares de participación social no recibieron capacitación orientada al desarrollo de sus funciones; y la ausencia de evaluaciones a la estrategia de los consejos escolares de participación social. Otro aspecto importante es el incumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos o pupilos.

Respecto a la participación social en el sector salud existen áreas de mejora en la elaboración y registro, cuatrimestralmente, de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada aval ciudadano; no se encuentra constituido el Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y los avales no participaron en las sesiones del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no se trataron en este comité los temas de calidad y participación social, a pesar de su relevancia; asimismo, existen aspectos de mejora en las actividades de los avales y las unidades médicas, respecto a las encuestas a los usuarios de los servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los comités de consulta y participación ciudadana de seguridad pública, en términos generales, en el estado de Guerrero existe un insuficiente avance en la estrategia para impulsar la participación social en seguridad pública, no se encontraron conformados los comités de consulta y participación ciudadana en el 58.5% de los municipios del estado, en tanto, en el ámbito estatal no se constató la operación del Comité Estatal de Consulta y Participación Ciudadana; asimismo, se verificó que no existe un sistema para registrar y dar seguimiento a las acciones realizadas por los comités de consulta y participación ciudadana del estado y sus municipios; se observó que falta la implementación de mecanismos que permitan atender el control, operación y acciones implementadas por los comités de consulta y participación ciudadana; no existen mecanismos mediante los cuales los integrantes de los comités de consulta y participación ciudadana puedan presentar sus quejas, denuncias y sugerencias en materia de seguridad pública; no se dispone de medios para difundir los resultados y logros alcanzados por los comités de consulta y participación ciudadana conformados en el estado; no se realizaron evaluaciones al desempeño y operación de la gestión y resultados de los comités de consulta y participación ciudadana, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, impidieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 48 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría General del Estado de Guerrero, revisó una muestra de 105 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 81 consejos municipales de participación social en la educación; 74 unidades médicas del sector salud; 1 comité estatal de consulta y participación ciudadana; 3 comités de consulta y participación ciudadana.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Guerrero, existe un impulso a la participación ciudadana en la educación; en este contexto, se observan avances en la constitución de los consejos escolares y municipales de participación social. No obstante, existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es el incumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos o pupilos; no se encuentra constituido el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; no se llevaron a cabo las sesiones correspondientes de los consejos municipales de participación social en la educación instalados; la falta de sesiones de los consejos escolares y del informe anual de actividades, así como su debida incorporación en el Registro Público de Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE); no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos; los consejos escolares de

participación social no recibieron capacitación orientada al desarrollo de sus funciones; y la ausencia de evaluaciones a la estrategia de los consejos escolares de participación social.

Respecto a la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas de la Secretaria de Salud del Estado de Guerrero, ya que esta figura existe en el 87.3% del total de las unidades médicas. No obstante, existen áreas de mejora en la elaboración y registro, cuatrimestralmente, de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada aval ciudadano; no se encuentra constituido el CECAS y los avales no participaron en las sesiones del COCASEP, ya que no se trataron en este comité los temas de calidad y participación social, a pesar de su relevancia; asimismo, existen aspectos de mejora en las actividades de los avales y las unidades médicas, respecto a las encuestas a los usuarios de los servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los comités de consulta y participación ciudadana, en términos generales en el estado de Guerrero, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública. No se encontraron conformados los comités de consulta y participación ciudadana en el 58.5% de los municipios del estado, en tanto, en el ámbito estatal, no se constató la operación del Comité Estatal de Consulta y Participación Ciudadana; asimismo, se verificó que no existe un sistema para registrar y dar seguimiento a las acciones realizadas por los comités de consulta y participación ciudadana del estado y sus municipios; se observó que falta la implementación de mecanismos que permitan atender el control, operación y acciones implementadas por los comités de consulta y participación ciudadana; no existen mecanismos mediante los cuales los integrantes de los comités de consulta y participación ciudadana puedan presentar sus quejas, denuncias y sugerencias en materia de seguridad pública; no se dispone de medios para difundir los resultados y logros alcanzados por los comités de consulta y participación ciudadana conformados en el estado; no se realizaron evaluaciones al desempeño y operación de la gestión y resultados de los comités de consulta y participación ciudadana, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Hidalgo (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-13000-02-1619
GF-1152

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

51 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

84 consejos municipales de participación social en la educación

24 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, con el análisis de la evidencia solicitada se concluyó que persisten áreas de mejora, tal es el caso de la inscripción de las actividades de los consejos en el Registro Público de Consejos de Participación Social en la Educación; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación orientada a los integrantes de los consejos; la difusión de los mecanismos para presentar quejas, denuncias y sugerencias y, la falta de entrega de la plantilla oficial de personal docente y administrativo a los padres de familia.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de que el Responsable Estatal de Calidad no hizo del conocimiento al titular del REPSS o similar los resultados del Aval Ciudadano, además de la carencia de una estrategia para impulsar la participación de los avales ciudadanos dentro del CECAS en el estado y en el COCASEP; en el mismo sentido, una línea de acción de mejora para que el gestor de calidad disponga del respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones realizadas por los usuarios en el total de las unidades médicas; las cuales son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, a pesar de que se aprecia que dentro de su normativa estatal se establece la instalación de las figuras de participación social; sin embargo, éstas no fueron conformadas en los municipios del estado; asimismo, existe el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública, pero no existe evidencia de que opere conforme a la normativa, ya que argumentan que es autónomo e independiente de las instancias de seguridad pública; no se presentó evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipal encargadas de la seguridad pública en relación con la participación social, y existen deficiencias en la difusión de los resultados y logros alcanzados de los consejos, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Hidalgo revisó una muestra de 51 centros escolares de educación básica; 84 consejos municipales de participación social en la educación; un Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 24 unidades médicas del sector salud y un Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública, que representaron las principales figuras de participación social asociadas al Gasto Federalizado la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, del análisis de la evidencia solicitada se concluyó que en el estado de Hidalgo existe un avance significativo en la constitución de los consejos de participación social, ya que se acreditó que fue integrado el Consejo Estatal de Participación Social; asimismo, en todas las primarias públicas se instaló un Consejo Escolar de Participación Social, sin embargo, persisten áreas de mejora, tal es el caso de la inscripción de las actividades de los consejos en el Registro Público de Consejos de Participación Social en la Educación; la elaboración y difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación orientada a los integrantes de los consejos; la difusión de los mecanismos para presentar quejas, denuncias y sugerencias y, la falta de entrega de la plantilla oficial de personal docente y administrativo a los padres de familia.

Sobre la participación social en el sector salud, se aprecia un adecuado impulso al establecimiento de los avales ciudadanos, ya que se tiene un área dentro de los Servicios de Salud de Hidalgo encargada de la coordinación del trabajo del Aval Ciudadano; asimismo, se tienen identificadas las unidades médicas que no disponen de esta figura y se dispone de las actas de instalación de los avales ciudadanos en las 24 unidades médicas de la muestra de auditoría; además, se constató que en todas las unidades médicas de la muestra existe algún mecanismo de captación de quejas, denuncias y sugerencias. No obstante, se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de que el Responsable Estatal de Calidad no hizo del conocimiento al titular del REPSS o similar los resultados del Aval Ciudadano, además de la carencia de una estrategia para impulsar la participación de los avales ciudadanos dentro del CECAS en el estado y en el COCASEP; en el mismo sentido, una línea de acción de mejora para que el gestor de calidad disponga del respaldo y el seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones realizadas por los usuarios en el total de las unidades médicas; las cuales son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, a pesar de que se aprecia que dentro de su normativa estatal se establece la instalación de las figuras de participación social; sin embargo, éstas no fueron conformadas en los municipios del estado; asimismo, existe el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública, pero no existe evidencia de que opere conforme a la normativa, ya que argumentan que es autónomo e independiente de las instancias de seguridad pública; no se presentó evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipal encargadas de la seguridad pública en relación con la participación social, y existen deficiencias en la difusión de los resultados y logros alcanzados de los consejos, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Jalisco (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-14000-02-1620
GF-1153

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

163 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

125 consejos municipales de participación social en la educación

60 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano de Seguridad Pública, Prevención y Reinserción Social

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la falta de registro en el REPUCE, de las actividades de los consejos; la carencia de actas de instalación de los consejos escolares en el 11.0% de la muestra auditada; el incumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos o pupilos; además, no se instrumentó un sistema para realizar el seguimiento de las quejas, denuncias o sugerencias

de los integrantes de los consejos, no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos, y no se realizó una evaluación sobre la gestión y resultados de los consejos escolares de participación social.

En relación con la participación social en el sector salud, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestrales de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el 20.0% de los avales ciudadanos no recibió copia de su acta de instalación y el 17.0% no recibió de la carta compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, no obstante de que está constituido y opera el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública, Prevención y Reinserción Social en el ámbito estatal y de que se dispone de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de las figuras participativas en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia de la conformación de los consejos ciudadanos en los municipios del estado, por lo que no se constató que operan conforme a la normativa; además, no existe una instancia coordinadora, en materia de seguridad pública, que se encargue de llevar a cabo la promoción, coordinación y seguimiento de las figuras participativas; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del consejo ciudadano estatal con los consejos ciudadanos municipales, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la coordinadora federal.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 42 observación(es), de la(s) cual(es) 12 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 30 restante(s) generó(aron): 30 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, revisó una muestra de 163 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 125 consejos municipales de participación social en la educación; 60 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública, que representaron las principales figuras de participación social, asociadas al gasto federalizado. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado existe un área de atención a estos consejos en la Secretaría de Educación del estado de Jalisco; existe coordinación con las instancias federales sobre las actividades de los consejos y se encuentra constituido el consejo estatal de participación social en la educación, así como áreas de mejora en el proceso participativo, como es la falta de registro en el REPUCE, de las actividades de los consejos; la carencia de actas de instalación de los consejos escolares en el 11.0% de la muestra auditada; el incumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos o pupilos; además, no se instrumentó un sistema para realizar el seguimiento de las quejas, denuncias o sugerencias de los integrantes de los consejos, no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos, y no se realizó una evaluación sobre la gestión y resultados de los consejos escolares de participación social.

En relación con la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y funcionamiento de los avales ciudadanos en las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Estado de Jalisco (SSJ), ya que esta figura existe en el 98.3% del total. No obstante, se identificaron áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestrales de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el 20.0% de los avales ciudadanos no recibió copia de su acta de instalación y el 17.0% no recibió de la carta compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, no obstante de que está constituido y opera el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública, Prevención y Reinserción Social en el ámbito estatal y de que se dispone de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de las figuras participativas en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia de la conformación de los consejos ciudadanos en los municipios del estado, por lo que no se constató que operan conforme a la normativa; además, no existe una instancia coordinadora, en materia de seguridad pública, que se encargue de llevar a cabo la promoción, coordinación y seguimiento de las figuras participativas; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del consejo ciudadano estatal con los consejos ciudadanos municipales, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la coordinadora federal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de México (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-15000-02-1621
GF-1154

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

103 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

125 consejos municipales de participación social en la educación

36 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados en la revisión de los consejos de participación social en educación fueron los siguientes: se constituyeron los consejos escolares en las 6,955 primarias públicas del estado; asimismo, se integró el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; el 51.2% de los municipios del estado no constituyó sus consejos municipales y los que sí se instalaron no presentaron evidencia de su operación; además, el 3.5% de los presidentes de los consejos escolares no fueron padres de familia con un hijo inscrito en el centro escolar, no se registró la

primera y segunda sesión de ninguno de los consejos escolares en el Registro Público de Consejos Escolares ni se presentó evidencia de la entrega a los padres de familia, de información sobre la plantilla docente y del personal administrativo adscrito a los centros escolares.

En relación a la participación social en el sector salud, el 96.0% de las unidades médicas del Instituto de Salud del Estado de México disponen de avales ciudadanos; sin embargo, en el 34.5% de las unidades médicas revisadas no existió evidencia de la supervisión de las cartas compromiso por parte del personal de calidad, y en el 50.0% no se identificó la participación del Gestor de Calidad en la consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones realizadas por los usuarios; asimismo, el 13.9% de las unidades médicas revisadas carece de evidencia sobre la elaboración de encuestas a usuarios de las unidades médicas por parte del Aval Ciudadano, el 36.1% de la encuesta por parte del personal de la unidad médica y el 16.7% de la encuesta por parte de ambos; asimismo, de las unidades médicas que entregaron las encuestas, el 50.0% no cumplió con el 30.0% mínimo de encuestas que ejecutó el Aval Ciudadano respecto de las que efectuó el personal de la unidad médica; además, en el 38.9% de las unidades se utilizó el mismo formato por parte de los avales ciudadanos y el personal de la unidad, no obstante que existe un formato a utilizar para cada uno.

Respecto de la participación social mediante los consejos ciudadanos de seguridad pública, se constituyeron el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de México y todos los consejos municipales de seguridad pública de los municipios; sin embargo, no existe normativa federal que coadyuve a regular los consejos de participación social en seguridad pública, por lo que su normativa local es el fundamento principal para operar. El Consejo Ciudadano de Seguridad Pública no generó informes de resultados sobre su operación ni se difundieron los resultados de las acciones implementadas, el sistema informático para registrar y realizar el seguimiento de las acciones realizadas por los consejos municipales de seguridad pública no se encuentra en operación; existe una insuficiente coordinación entre el Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública y el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, respecto de la participación social; además, no se proporcionó información de los programas de seguridad pública a los consejos, a efecto de apoyar sus actividades de vigilancia, seguimiento y evaluación.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 35 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, revisó una muestra de 103 consejos escolares de participación social; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 125 consejos municipales de participación social en la educación; 36 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública; y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el Estado de México existe un avance en la estrategia de impulsar la participación social en la educación, como lo manifiesta la constitución de esos consejos en la totalidad de las primarias públicas. No obstante, existen áreas de mejora; es el caso de la falta de registro de las actividades de los consejos en el Registro Público de Consejos Escolares. Otro aspecto relevante es la falta el incumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, de información sobre la plantilla docente y del personal administrativo adscrita a los centros escolares.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en las unidades médicas del Instituto de Salud del Estado de México (ISEM), ya que esta figura existe en el 96.0% del total. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora como la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, la falta de captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto

de los avales ciudadanos, como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, se observa avance en esta estrategia, puesto que están constituidos el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de México y los consejos municipales de seguridad pública; además existe normativa general y específica que regula la integración y operación de estas figuras en la entidad, así como mecanismos de atención a quejas y denuncias; sin embargo, existen áreas de mejora, ya que no se dispone de normativa federal que coadyuve a regular a los consejos.

El Consejo Ciudadano de Seguridad Pública está conformado, pero se encuentra en una etapa intermedia en sus operaciones; no se dispone de un sistema para registrar y realizar el seguimiento de las acciones de los consejos; existe una insuficiente coordinación entre el Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública con el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, respecto de la participación social; además, no se proporcionó a los consejos información respecto de los programas de seguridad pública, a efecto de apoyar sus actividades de vigilancia, seguimiento y evaluación de los mismos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, apoyar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Michoacán (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-16000-02-1622
GF-1155

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de salud y seguridad pública, a saber, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

No se realizó la auditoría a la figura de educación debido a la situación que se consigna en el acta circunstanciada número 002.

22 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior de Michoacán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a la Participación Social en el sector salud, en el Estado de Michoacán, se han identificado áreas de mejora como es la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación en siete unidades médicas ni de la carta compromiso; en cinco unidades médicas no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo

del Aval Ciudadano; los avales ciudadanos no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP) ya que no fueron convocados; y el total de las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, y presenta diversas áreas de mejora, tal es el caso de que los consejos ciudadanos de seguridad pública en el ámbito estatal y municipal no están conformados; no se dispone de un sistema para registrar y realizar el seguimiento de las acciones de los consejos; existe una insuficiente coordinación entre el Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública con el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública respecto a la participación social, además de no existir promoción por parte de ninguna instancia para conformar a las figuras, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 32 observación(es), de la(s) cual(es) 21 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 11 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior de Michoacán, revisó una muestra de 22 unidades médicas del Sector Salud, que representaron las principales figuras de participación social asociadas al Gasto Federalizado la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a la Participación Social en el sector salud, en el Estado de Michoacán, se aprecia la existencia de una estrategia dirigida a impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado de Michoacán (SSM), ya que esta figura existe en el 100% de ellas. No obstante, se han identificado áreas de mejora como es la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación en siete unidades médicas ni de la carta compromiso; en cinco unidades médicas no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales ciudadanos no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no fueron convocados; y el total de las unidades médicas de la muestra de auditoría carece de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias o felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un avance insuficiente en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, y presenta varias áreas de mejora, tal es el caso de que los consejos ciudadanos de seguridad pública en el ámbito estatal y municipal no están conformados; no se dispone de un sistema para registrar y realizar el seguimiento de las acciones de los consejos; existe una insuficiente coordinación entre el Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública con el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública respecto a la participación social, además de no existir promoción por parte de ninguna instancia para conformar a las figuras, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán cumplió parcialmente las disposiciones normativas referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Morelos (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-17000-02-1623
GF-1156

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

86 consejos escolares de participación social

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

33 consejos municipales de participación social en la educación

22 unidades médicas del sector salud

24 comités de vigilancia vecinal y participación ciudadana

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Auditoría y Fiscalización del Congreso del Estado de Morelos; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se determinaron áreas de mejora, como la falta de integración del Consejo Estatal de Participación Social, de acuerdo con lo estipulado en el Acuerdo secretarial de número 716, asimismo se observó la ausencia de evidencia de mecanismos de atención a quejas y denuncias, rubro en el cual se tienen que implementar acciones que permitan poner de al alcance de los padres de familia medios sencillos para que sus inquietudes sean atendidas; el incumplimiento al artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega de la plantilla del personal docente a los padres de

familia, sin embargo, existe la instrucción de las autoridades educativas del estado para que en el próximo ciclo escolar se subsane esta insuficiencia.

Sobre la participación social en el sector salud se han identificado importantes áreas de mejora, en la elaboración, registro y supervisión de las guías de cotejo y las cartas compromiso de los avales ciudadanos; asimismo en la participación de los avales ciudadanos en las sesiones del CECAS y del COCASEP, ya que no se les invita; el personal encargado de la coordinación del Aval Ciudadano en la entidad federativa es insuficiente, ya que se compone de una sola persona y es necesario fortalecer la comunicación de las unidades médicas con los avales ciudadanos.

En el estado de Morelos existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública y Procuración de Justicia y de los comités de vigilancia vecinal y participación ciudadana; en este contexto se aprecian avances en la conformación de estos consejos tanto en el ámbito estatal como en el municipal, además de destacar que existe normativa local que regula la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan importantes áreas de mejora, tal es el caso de que los comités de vigilancia vecinal se conformaron pero no operaron, además de que ninguna instancia les dio seguimiento e impulsó para que operaran; existe insuficiente coordinación en los tres niveles de gobierno en relación con el tema de la participación social; no se generan informes ni reportes de los resultados de la operación del Consejo Ciudadano de Seguridad Pública y Procuración de Justicia, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 46 observación(es), de la(s) cual(es) 30 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 16 restante(s) generó(aron): 16 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Morelos, revisó una muestra de 86 consejos escolares de participación social; 21 unidades médicas del sector salud; 24 comités de vigilancia vecinal y participación ciudadana, y 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado existe un avance en la estrategia de impulsar la participación social en la educación con la constitución de los consejos escolares de participación social. No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de la falta de integración del Consejo Estatal de Participación Social, de acuerdo con lo estipulado en el Acuerdo secretarial de número 716, asimismo se observó la ausencia de evidencia de mecanismos de atención a quejas y denuncias, rubro en el cual se tienen que implementar acciones que permitan poner de al alcance de los padres de familia medios sencillos para que sus inquietudes sean atendidas; el incumplimiento al artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega de la plantilla del personal docente a los padres de familia, sin embargo, existe la instrucción de las autoridades educativas del estado para que en el próximo ciclo escolar se subsane esta insuficiencia.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado de Morelos, toda vez que esta figura existe en el total de las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado. No obstante se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso del personal encargado de la coordinación del Aval Ciudadano en la entidad federativa es insuficiente, ya que se compone de una sola persona; es necesario fortalecer la comunicación de las unidades médicas con los avales ciudadanos.

En el estado de Morelos existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública y Procuración de Justicia y de los comités de vigilancia vecinal y participación ciudadana; en este contexto se aprecian avances en la conformación de estos consejos tanto en el ámbito estatal como en el municipal, además de destacar que existe normativa local que regula la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan

importantes áreas de mejora, tal es el caso de que los comités de vigilancia vecinal se conformaron pero no operaron, además de que ninguna instancia les dio seguimiento e impulsó para que operaran; existe insuficiente coordinación en los tres niveles de gobierno en relación con el tema de la participación social; no se generan informes ni reportes de los resultados de la operación del Consejo Ciudadano de Seguridad Pública y Procuración de Justicia, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Nayarit (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-18000-02-1624
GF-1157

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, Consejo Escolar de Participación Social, Aval Ciudadano y Consejo de Participación Ciudadana en Seguridad Pública.

Muestra auditada:

1 Consejo Estatal de Participación Social

69 centros escolares de educación básica

20 consejos municipales de participación social en la educación

32 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Consultivo de Seguridad Pública

3 consejos consultivos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos escolares de participación social, se concluyó que en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la falta de registro de las actividades de los consejos en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE); la falta de un sistema para realizar el seguimiento de las quejas, denuncias o sugerencias de los integrantes de los consejos, y de carteles colocados dentro de los planteles escolares con los informes anuales de actividades de los consejos; además, la necesidad

de realizar una evaluación sobre la gestión y resultados de los consejos escolares. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud, ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente, ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría; no se dispone de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias y felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos consultivos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, mediante el Consejo Consultivo Ciudadano de Seguridad Pública; en este contexto, destaca la existencia de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia del avance en la conformación de los consejos ciudadanos en los municipios del estado, por lo que no se pudo constatar que operan conforme a la normativa; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del consejo ciudadano estatal con los consejos ciudadanos municipales, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal, por citar los principales.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 47 observación(es), de la(s) cual(es) 20 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 27 restante(s) generó(aron): 27 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, revisó una muestra de 69 centros escolares de educación básica; 20 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 32 unidades médicas del sector salud; 3 consejos consultivos ciudadanos municipales de seguridad pública y 1 Consejo Consultivo de Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos escolares de participación social, se concluyó que en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la falta de registro de las actividades de los consejos en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE); la falta de un sistema para realizar el seguimiento de las quejas, denuncias o sugerencias de los integrantes de los consejos, y de carteles colocados dentro de los planteles escolares con los informes anuales de actividades de los consejos; además, la necesidad de realizar una evaluación sobre la gestión y resultados de los consejos escolares. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado de Nayarit, toda vez que esta figura existe en el 99.6% del total de las unidades médicas del estado. No obstante, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de

las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso; no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud, ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente, ya que no fueron convocados y las unidades médicas de la muestra de auditoría; no se dispone de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias y felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos consultivos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, mediante el Consejo Consultivo Ciudadano de Seguridad Pública; en este contexto, destaca la existencia de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia del avance en la conformación de los consejos ciudadanos en los municipios del estado, por lo que no se pudo constatar que operan conforme a la normativa; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del consejo ciudadano estatal con los consejos ciudadanos municipales, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal, por citar los principales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Nuevo León (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-19000-02-1625
GF-1158

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

116 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

51 consejos municipales de participación social en la educación

33 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública, y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la necesidad de impulsar la operación del consejos estatales de participación social en la educación; falta de registro en tiempo y forma de las actividades de los consejos de participación social en la educación en el Registro Público de Consejos Escolares (REPUCE); falta de mecanismos de capacitación para los integrantes de los consejos escolares; no disponer de medios para que los integrantes de los consejos escolares puedan presentar sus quejas, denuncias y sugerencias; no se llevan a cabo evaluaciones a

la estrategia de los Consejos de Participación Social en la Educación, y no se elaboran los informes anuales de actividades que corresponden a cada Consejo Escolar. Un aspecto adicional de suma importancia es la falta de cumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, el cual establece que las autoridades educativas, deben de dar a conocer a los padres de familia la plantilla del personal docente y administrativo adscrito a cada escuela.

Sobre la participación social en el sector salud, en el estado de Nuevo León se aprecia la implementación de una estrategia dirigida a implementar e impulsar la constitución y debido funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Estado de Nuevo León, toda vez que esta figura existe en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado.

En términos generales, en el estado de Nuevo León, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia mediante el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública y Procuración de Justicia y de los comités de vigilancia vecinal y participación ciudadana. La falta de información no permitió desarrollar un análisis concluyente obre la constitución y operación de esta figura de participación social.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 41 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, revisó una muestra de 116 Centros Escolares de Educación Básica, 51 Consejos Municipales de Participación Social en Educación, 33 Unidades Médicas del Sector Salud, 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública y 1 Consejo Estatal de Participación Social en Educación. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es la necesidad de impulsar la operación del consejos estatales de participación social en la educación; falta de registro en tiempo y forma de las actividades de los consejos de participación social en la educación en el Registro Público de Consejos Escolares (REPUCE); falta de mecanismos de capacitación para los integrantes de los consejos escolares; no disponer de medios para que los integrantes de los consejos escolares puedan presentar sus quejas, denuncias y sugerencias; no se llevan a cabo evaluaciones a la estrategia de los Consejos de Participación Social en la Educación, y no se elaboran los informes anuales de actividades que corresponden a cada Consejo Escolar. Un aspecto adicional de suma importancia es la falta de cumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, el cual establece que las autoridades educativas, deben de dar a conocer a los padres de familia la plantilla del personal docente y administrativo adscrito a cada escuela.

Sobre la participación social en el sector salud, en el estado de Nuevo León se aprecia la implementación de una estrategia dirigida a implementar e impulsar la constitución y debido funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Estado de Nuevo León, toda vez que esta figura existe en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado.

En términos generales, en el estado de Nuevo León, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia mediante el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública y Procuración de Justicia y de los comités de vigilancia vecinal y participación ciudadana. La falta de información no permitió desarrollar un análisis concluyente obre la constitución y operación de esta figura de participación social.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Oaxaca (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-1626
GF-1159

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

62 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

570 consejos municipales de participación social en la educación

14 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de Oaxaca

2 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, y con el análisis de la evidencia solicitada, se concluyó que en el estado de Oaxaca no existe avance alguno en su instalación y operación. Para el ejercicio de la presente auditoría, los funcionarios del Instituto Estatal de Educación de Oaxaca, manifestaron que el 99.0% de las escuelas primarias públicas del estado no disponen de un consejo escolar de participación social establecido, y en consecuencia no se han llevado acabo, ni registrado, ninguna de las actividades previstas para dichos consejos escolares. La muestra de auditoría se compuso de 62 escuelas primarias, de éstas sólo 12 tuvieron actas de

instalación, y fue la única evidencia documental presentada. De igual forma no fue posible acudir a entrevistar a los presidentes de los consejos escolares instalados, ya que la autoridad educativa, incluyendo a los directores de las escuelas, no tenían los datos generales de los consejeros en funciones, por lo anterior es necesario establecer con celeridad, una estrategia integral a fin de hacer cumplir con lo dispuesto en la Ley General de Educación en materia de participación social.

Sobre la Participación Social en el sector salud, en el Estado de Oaxaca, se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud; también, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de la población en los consejos ciudadanos de seguridad pública, en términos generales en el Estado de Oaxaca, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, pues no se encontraron conformadas las figuras de participación social en seguridad pública en los municipios del estado; aunque, en el ámbito estatal se verificó, mediante el acta de instalación del 27 de abril de 2011, la conformación del Consejo Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de Oaxaca; sin embargo, no se constató su operación. Asimismo, se confirmó que no existe un sistema para registrar y dar seguimiento a las acciones realizadas por las figuras de participación social en seguridad pública del estado, y en el caso, de los municipios no hubo evidencia de su conformación. Se observó además que falta la implantación de mecanismos para el control, operación y seguimiento de las acciones de las figuras de participación social; que no existen mecanismos mediante los cuales los integrantes de los consejos de participación ciudadana pueda presentar sus quejas, denuncias y sugerencias en materia de seguridad pública, y se dispone de medios para difundir los resultados y logros alcanzados por los consejos de participación ciudadana conformados en el estado; no se realizaron evaluaciones al desempeño y operación de la gestión y resultados de las figuras de participación ciudadana, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 47 observación(es), de la(s) cual(es) 28 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 19 restante(s) generó(aron): 19 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Oaxaca, revisó una muestra de 62 Centros Escolares de Educación Básica; 570 Consejos Municipales de Participación Social en la Educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 14 Unidades Médicas del Sector Salud; 1 Consejo Ciudadano Municipal de Seguridad Pública; y 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública, que representaron las principales figuras de participación social asociadas al Gasto Federalizado la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, y con el análisis de la evidencia solicitada, se concluyó que en el estado de Oaxaca no existe avance alguno en su instalación y operación. Para el ejercicio de la presente auditoría, los funcionarios del Instituto Estatal de Educación de Oaxaca, manifestaron que el 99.0% de las escuelas primarias públicas del estado no disponen de un consejo escolar de participación social establecido, y en consecuencia no se han llevado acabo, ni registrado, ninguna de las actividades previstas para dichos consejos escolares. La muestra de auditoría se compuso de 62 escuelas primarias, de éstas sólo 12 tuvieron actas de instalación, y fue la única evidencia documental presentada. De igual forma no fue posible acudir a entrevistar a los presidentes de los consejos escolares instalados, ya que la autoridad educativa, incluyendo a los directores de las escuelas, no tenían los datos generales de los consejeros en funciones, por lo anterior es necesario establecer con celeridad, una estrategia integral a fin de hacer cumplir con lo dispuesto en la Ley General de Educación en materia de participación social.

Sobre la Participación Social en el sector salud, en el Estado de Oaxaca se aprecia la implementación de una estrategia dirigida a implementar e impulsar la constitución y debido funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de los Servicios de Salud de Oaxaca. Del total de las unidades médicas públicas para población sin seguridad social el 21.8% no disponen de Aval Ciudadano. Igualmente, conforme a la revisión de las actas de instalación de avales ciudadanos de 14 unidades médicas que conformaron la muestra revisada, se constató que en la totalidad de ellas se instaló un Aval Ciudadano mediante acta; y dos no obtuvieron una copia de la misma. No obstante, se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud; también, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de la población en los consejos ciudadanos de seguridad pública, en términos generales en el Estado de Oaxaca, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, pues no se encontraron conformadas las figuras de participación social en seguridad pública en los municipios del estado; aunque, en el ámbito estatal se verificó, mediante el acta de instalación del 27 de abril de 2011, la conformación del Consejo Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de Oaxaca; sin embargo, no se constató su operación. Asimismo, se confirmó que no existe un sistema para registrar y dar seguimiento a las acciones realizadas por las figuras de participación social en seguridad pública del estado, y en el caso, de los municipios no hubo evidencia de su conformación. Se observó además que falta la implantación de mecanismos para el control, operación y seguimiento de las acciones de las figuras de participación social; que no existen mecanismos mediante los cuales los integrantes de los consejos de participación ciudadana pueda presentar sus quejas, denuncias y sugerencias en materia de seguridad pública, y se dispone de medios para difundir los resultados y logros alcanzados por los consejos de participación ciudadana conformados en el estado; no se realizaron evaluaciones al desempeño y operación de la gestión y resultados de las figuras de participación ciudadana, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Oaxaca no cumplió con las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Puebla (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-21000-02-1627
GF-1160

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

95 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

217 consejos municipales de participación social en la educación

21 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano de Seguridad y Justicia

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que existen áreas de mejora, ya que el consejo estatal, a pesar de estar constituido, no sesionó en 2014; en el 64.3% de los integrantes de los consejos escolares no tiene conocimiento de la existencia y operación del Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE); no se presentó evidencia de que los informes de actividades fueran publicados en lugares visibles para toda la comunidad escolar. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo

dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado áreas de mejora, en la elaboración, registro y supervisión de las guías de cotejo y las cartas compromiso de los avales ciudadanos; en la realización de encuestas sobre trato digno a los usuarios de los servicios de salud; asimismo, en la participación de los avales en las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no se les invita; y en los mecanismos de atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales, entre otras.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, no se han conformado los consejos ciudadanos municipales de seguridad pública en la entidad, ya que los que existen, a pesar de tener representación ciudadana, no son figuras específicamente de participación social, sino los órganos previstos por la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, para implementar la estrategia de coordinación gubernamental en esta materia; y no se tiene evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipales.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 41 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Puebla, revisó una muestra de 95 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 217 consejos municipales de participación social en la educación; 21 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano de Seguridad y Justicia; y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Puebla, existen avances en la estrategia de impulsar ese proceso participativo, ya que en el 99.4% de las primarias públicas existe un consejo escolar de participación social; asimismo, está constituido el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación y los consejos municipales en todos los municipios de la entidad. No obstante, existen áreas de mejora, ya que el consejo estatal, a pesar de estar constituido, no sesionó en 2014; en el 64.3% de los integrantes de los consejos escolares no tiene conocimiento de la existencia y operación del Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE); no se presentó evidencia de que los informes de actividades fueran publicados en lugares visibles para toda la comunidad escolar. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas de los Servicios de Salud del Estado de Puebla; actualmente esta figura existe en el 83.0% de éstas unidades. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora en la elaboración, registro y supervisión de las guías de cotejo y las cartas compromiso de los avales ciudadanos; en la realización de encuestas sobre trato digno a los usuarios de los servicios de salud; asimismo, en la participación de los avales en las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no se les invita; y en los mecanismos de atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales, entre otras.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un reducido avance en ese proceso, ya que existe normativa o lineamientos específicos que coadyuvan a la integración y operación de estas figuras en la entidad, asimismo, está constituido el Consejo Ciudadano de Seguridad y Justicia en el estado;

sin embargo, no se han conformado los consejos ciudadanos municipales de seguridad pública en la entidad, ya que los que existen, a pesar de tener representación ciudadana, no son figuras específicamente de participación social, sino los órganos previstos por la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, para implementar la estrategia de coordinación gubernamental en esta materia; y no se tiene evidencia de la coordinación entre las instancias federal, estatal y municipales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Querétaro (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-22000-02-1628
GF-1161

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

74 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

18 consejos municipales de participación social en la educación

22 unidades médicas del sector salud

1 Consejo de Concertación Ciudadana para la Seguridad del Estado

2 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Los principales resultados en la revisión de los consejos de participación social en educación fueron los siguientes: el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación no realizó sesiones de trabajo en 2014; los consejos municipales no están constituidos y el 30.4% de las primarias públicas no dispuso de un Consejo Escolar de Participación Social y en las escuelas auditadas el presidente del consejo no fue un padre de familia. Igualmente, no se incorporó en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE) el 34.7%

de las actas de instalación de los consejos escolares de la muestra auditada, el 72.2% de las actas de su primera sesión y el 88.9% de las actas de la segunda sesión. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Respecto a la participación social en el sector salud, existen áreas de mejora en la elaboración y registro, cuatrimestralmente, de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; los avales no participaron en las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no se trataron en estos comités los temas de calidad y participación social, a pesar de su relevancia; asimismo, existen aspectos de mejora en la captación, seguimiento y atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud; igualmente, en las actividades de los avales y las unidades médicas, respecto de la aplicación de encuestas a los usuarios de los servicios de salud; y en la realización de una evaluación a la gestión y resultados de los avales.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, 17 de los 18 municipios no han constituido los consejos de participación social en esa materia; asimismo, se observó que no se implementó un mecanismo para la captación de quejas, denuncias y sugerencias; no se dispone de medios para difundir los resultados y logros alcanzados por los consejos de participación ciudadana conformados en el estado; y no se realizaron evaluaciones de la gestión y resultados de las figuras de participación ciudadana.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Entidad Superior de Fiscalización del Estado de Querétaro, revisó una muestra de 74 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 18 consejos municipales de participación social en la educación; 22 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo de Concertación Ciudadana para la Seguridad del Estado; y 2 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que existen diversas área de mejora en el desarrollo de esa estrategia, ya que el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, aunque está constituido, no realizó sesiones de trabajo en 2014; los consejos municipales no están constituidos y el 30.4% de las primarias públicas no dispuso de un Consejo Escolar de Participación Social y en las escuelas auditadas el presidente del consejo no fue un padre de familia. Igualmente, no se incorporó en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE) el 34.7% de las actas de instalación de los consejos escolares de la muestra auditada, el 72.2% de las actas de su primera sesión y el 88.9% de las actas de la segunda sesión. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Respecto a la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas de los Servicios de Salud del Estado de Querétaro, ya que esta figura existe en el 93.0% del total de las unidades médicas. No obstante, existen áreas de mejora en la elaboración y registro, cuatrimestralmente, de las guías de cotejo y cartas compromiso de cada Aval Ciudadano; los avales no participaron en las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP), ya que no se trataron en estos comités los temas de calidad y participación social, a pesar de su relevancia; asimismo, existen aspectos de mejora en la captación, seguimiento y atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud; igualmente, en las

actividades de los avales y las unidades médicas, respecto de la aplicación de encuestas a los usuarios de los servicios de salud; y en la realización de una evaluación a la gestión y resultados de los avales.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un reducido avance en ese proceso, ya que sólo está constituido el Consejo de Concertación Ciudadana para la Seguridad del Estado y el Consejo de Seguridad y Vialidad del municipio de Querétaro; 17 de los 18 municipios no han constituido los consejos de participación social en esa materia; asimismo, se observó que no se implementó un mecanismo para la captación de quejas, denuncias y sugerencias; no se dispone de medios para difundir los resultados y logros alcanzados por los consejos de participación ciudadana conformados en el estado; y no se realizaron evaluaciones de la gestión y resultados de las figuras de participación ciudadana.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Quintana Roo (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-23000-02-1629
GF-1162

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

50 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

10 consejos municipales de participación social en la educación

36 unidades médicas del sector salud

1 Comité Estatal de Consulta y Participación de la Comunidad en Seguridad Pública

3 comités municipales de consulta y participación de la comunidad en seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación existen áreas de mejora, tal es el caso de la entrega a los padres de familia de la plantilla oficial de personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar; la falta de difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación parcial o nula a los integrantes de los consejos escolares, así como la ausencia de evaluaciones al desempeño de los consejos escolares.

Sobre la participación social en el sector salud se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso; los avales ciudadanos no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud, ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente, ya que no fueron convocados, y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias y felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un avance insuficiente en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, mediante el Comité Estatal de Consulta y Participación de la Comunidad en Seguridad Pública; en este contexto, destaca la existencia de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia del avance en la conformación de los comités municipales de consulta y participación de la comunidad en seguridad pública del estado, por lo que no se comprobó que operan conforme a la normativa; además, no existe una instancia coordinadora en materia de seguridad pública que se encargue de llevar a cabo la promoción, coordinación y seguimiento de las figuras participativas; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del comité estatal de consulta con los comités municipales de consulta, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal; no se realiza seguimiento, evaluación ni difusión de los resultados de la operación de las figuras de participación social, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 38 observación(es), de la(s) cual(es) 21 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 17 restante(s) generó(aron): 17 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, revisó una muestra de 50 centros escolares de educación básica; 10 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 36 unidades médicas del sector salud; 3 comités municipales de consulta y participación de la comunidad en seguridad pública y 1 Comité Estatal de Consulta y Participación de la Comunidad en Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, con el análisis de la evidencia solicitada se concluyó que en el estado de Quintana Roo existe un avance significativo, ya que pudo acreditar la adecuada instalación y operación tanto del consejo estatal, como de los consejos municipales de participación social en la educación; asimismo, en el 99.3% de las primarias públicas del estado, se encuentra establecido un Consejo Escolar de Participación Social. En todas las escuelas de la muestra de auditoría, el consejo escolar se integró por medio de una asamblea escolar, el presidente fue un padre de familia, se llevó a cabo la primera sesión de trabajo, y se elaboró un Informe Anual de Actividades; finalmente, todas las actividades de las escuelas auditadas fueron inscritas en el REPUCE. No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de la entrega a los padres de familia de la plantilla oficial de personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar; la falta de difusión del Informe Anual de Actividades; la capacitación parcial o nula a los integrantes de los consejos escolares, así como la ausencia de evaluaciones al desempeño de los consejos escolares.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de los Servicios Estatales de Salud en Quintana Roo, toda vez que esta figura existe en el 98.2% del total de las unidades médicas en la entidad. No obstante, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de

las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso; los avales ciudadanos no participaron en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud, ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente, ya que no fueron convocados, y las unidades médicas de la muestra de auditoría no disponen de un módulo o área para recibir y atender las quejas, sugerencias y felicitaciones de los usuarios de servicios de salud, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un avance insuficiente en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en esta materia, mediante el Comité Estatal de Consulta y Participación de la Comunidad en Seguridad Pública; en este contexto, destaca la existencia de lineamientos generales y específicos que coadyuvan a regular la integración y operación de estas figuras en la entidad; sin embargo, se presentan áreas de mejora, ya que no se tiene evidencia del avance en la conformación de los comités municipales de consulta y participación de la comunidad en seguridad pública del estado, por lo que no se comprobó que operan conforme a la normativa; además, no existe una instancia coordinadora en materia de seguridad pública que se encargue de llevar a cabo la promoción, coordinación y seguimiento de las figuras participativas; no existe evidencia de algún mecanismo de coordinación y comunicación del comité estatal de consulta con los comités municipales de consulta, con las instancias estatales encargadas de la seguridad pública y con la instancia coordinadora federal; no se realiza seguimiento, evaluación ni difusión de los resultados de la operación de las figuras de participación social, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió parcialmente las disposiciones normativas referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-24000-02-1630
GF-1163

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, Consejos Escolares de Participación Social, Aval Ciudadano y Consejos de Participación Ciudadana en Seguridad Pública.

Muestra auditada:

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

58 consejos municipales de participación social en la educación

94 centros escolares de educación básica

30 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

3 comités municipales de consulta y participación ciudadana

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de San Luis Potosí; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los Consejos de Participación Social en la Educación, y con el análisis de la evidencia solicitada se concluyó que, existen áreas de mejora, tal es el caso de que no se contó con consejos municipales de participación social en la educación en todos los municipios del estado, el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación no opero conforme a los lineamientos, no en todos los caso los consejos escolares fueron integrados por padres de familia, no se realizaron la primera y segunda sesión de los consejos escolares en todos los centros escolares y no se elaboró el informe anual de actividades en todos los centros educativos;

adicionalmente no se inscribieron todas las actas de la primera sesión de los consejos escolares en el Registro Público de Consejos Escolares, los padres de familia integrantes de los consejos no verificaron la asistencia de los docentes al centro escolar y no se les entrego una relación de la plantilla del personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar, estos tampoco recibieron la capacitación prevista en los lineamientos vigentes, no se dispuso de un sistema accesible de captación de quejas, denuncias y sugerencias ni se mostró el seguimiento de las mismas relacionadas con los consejos escolares, aunado a ello no se colocó el informe anual de actividades dentro de los centros escolares y finalmente no se efectuaron evaluaciones al desempeño de los consejos de participación social en la educación, sin embargo se ha instruido para subsanar estas deficiencias.

Sobre la Participación Social en el sector salud, en el estado de San Luis Potosí se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano e indicadores de trato digno, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, la ausencia de los avales ciudadanos durante la apertura de los buzones de quejas, sugerencias y felicitaciones, de las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud y del Comité de Calidad y Seguridad en el Paciente, además de que los gestores de calidad no dispusieron de un registro, consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones hechas por los usuarios de los servicios de salud son un área de mejora para elevar la calidad de los servicios de salud en la entidad federativa, sin embargo se ha instruido para subsanar estas deficiencias a la brevedad posible.

En términos generales en el estado de San Luis Potosí existe un modesto avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, mediante los comités municipales de consulta y participación ciudadana en el ámbito municipal, no así en el estatal donde no fue conformada la figura de participación social; en este sentido, se puede apreciar que existen avances en la conformación de los comités municipales de consulta y participación ciudadana, de los 58 municipios que existen en el estado 39 presentaron evidencia de su conformación, además cabe mencionar que existe normativa general pero no específica, principalmente en el ámbito municipal, que regule la integración y operación de estas figuras en el estado. Asimismo, no se generaron informes de resultados de la operación de los comités municipales de consulta y participación ciudadana no existió difusión de sus resultados y de las acciones implementadas; no se dispone de un mecanismo de atención y seguimiento a las quejas, denuncias y sugerencias de los miembros de los Comités, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría revisó una muestra de 94 centros escolares de educación básica; 58 consejos municipales de participación social en la educación; un Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 30 unidades médicas del sector salud; 3 comités municipales de consulta y participación ciudadana y un Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública, que representaron las principales figuras de participación social asociadas al Gasto Federalizado. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, y con el análisis de la evidencia solicitada, se concluyó que, en términos generales, en el estado de San Luis Potosí existe un avance importante en la estrategia de impulsar la participación social en la educación; en este contexto, se aprecian progresos en la constitución de los consejos escolares. No obstante, existen áreas de mejora, tal es el caso de que no se cuentan con consejos municipales de participación social en la educación en todos los municipios del estado, el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación no operó conforme a los lineamientos, no en todos los caso los consejos escolares fueron integrados por padres de familia, no se realizaron la primera y segunda sesión de los

consejos escolares en todos los centros escolares y no se elaboró el informe anual de actividades en todos los centros educativos; adicionalmente, no se inscribieron todas las actas de la primera sesión de los consejos escolares en el Registro Público de Consejos Escolares, los padres de familia integrantes de los consejos no verificaron la asistencia de los docentes al centro escolar y no se les entregó una relación de la plantilla del personal docente y empleados adscritos a cada centro escolar, éstos tampoco recibieron la capacitación prevista en los lineamientos vigentes, no se dispuso de un sistema accesible de captación de quejas, denuncias y sugerencias, ni se mostró el seguimiento de las mismas relacionadas con los consejos escolares, aunado a ello, no se colocó el informe anual de actividades dentro de los centros escolares, y finalmente, no se efectuaron evaluaciones al desempeño de los consejos de participación social en la educación; sin embargo, se ha instruido para subsanar estas deficiencias.

Sobre la Participación Social en el sector salud, en el estado de San Luis Potosí se aprecia la implementación de una estrategia dirigida a impulsar la constitución y debido funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de los Servicios de Salud de San Luis Potosí, toda vez que esta figura existe en el 97.2% del total de las unidades médicas del Estado, se capacitó a los avales ciudadanos y existió comunicación y coordinación con la instancia coordinadora federal. No obstante, se han identificado importantes áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano e indicadores de trato digno, para lo cual se deben implementar acciones que permitan el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, la ausencia de los avales ciudadanos durante la apertura de los buzones de quejas, sugerencias y felicitaciones, de las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud y del Comité de Calidad y Seguridad en el Paciente, además de que los gestores de calidad no dispusieron de un registro, consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones hechas por los usuarios de los servicios de salud, son un área de mejora para elevar la calidad de los servicios de salud en la entidad federativa; sin embargo, se ha instruido para subsanar estas deficiencias a la brevedad posible.

En términos generales, en el estado de San Luis Potosí, existe un modesto avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública mediante los comités municipales de consulta y participación ciudadana en el ámbito municipal, no así en el estatal donde no fue conformada la figura de participación social; en este sentido, se puede apreciar que existen avances en la conformación de los comités municipales de consulta y participación ciudadana; prueba de ello es que de los 58 municipios que existen en el estado, 39 presentaron evidencia de su conformación; además, cabe mencionar que existe normativa general pero no específica, principalmente en el ámbito municipal, que regule la integración y operación de estas figuras en el estado. Asimismo, no se generaron informes de resultados de la operación de los comités municipales de consulta y participación ciudadana; no existió difusión de sus resultados y de las acciones implementadas; no se dispone de un mecanismo de atención y seguimiento a las quejas, denuncias y sugerencias de los miembros de los Comités, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió parcialmente las disposiciones normativas referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Sinaloa (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-25000-02-1631
GF-1164

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

61 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

18 consejos municipales de participación social en la educación

40 unidades médicas del sector salud

1 Comité de Consulta y Participación de la Comunidad

2 comités municipales de consulta y participación de la comunidad

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Sinaloa, existen áreas de mejora, ya que el 10.6% de las primarias públicas en la entidad federativa no dispuso de un Consejo Escolar de Participación Social instalado; la primera y segunda sesión de los consejos escolares no se llevó a cabo en el 14.8% y en el 16.4%, respectivamente, de la muestra de auditoría; el informe anual de actividades no fue elaborado en el 18.0% de los planteles, y en ninguna escuela de la muestra auditada fue publicado en lugares

visibles para toda la comunidad escolar, de la muestra auditada; el 32.8% de los consejeros consultados afirmó que las autoridades educativas no han puesto a su alcance los medios necesarios para presentar quejas, denuncias y sugerencias; y no se realizó la evaluación de la gestión y resultados de los consejos escolares constituidos. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se identificaron áreas de mejora en la elaboración de las actas de instalación de los avales ciudadanos; en la realización de las encuestas de los indicadores de trato digno; en el envío a la instancia coordinadora federal de los Informes de Seguimiento Construir Ciudadanía en Salud: Aval Ciudadano; en los mecanismos de quejas, denuncias y sugerencias; y en evaluación de la gestión y resultados del Aval Ciudadano en la entidad federativa, la cual no se llevó a cabo.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, los avances son insuficientes, debido a que no se ha conformado el Comité de Consulta y Participación de la Comunidad en el estado, mientras que sólo dos municipios de entidad conformaron su comité (Mocorito y Concordia), por lo que no existe evidencia de la operación y desarrollo del proceso participativo en materia de seguridad pública; sin embargo, fue emitida la instrucción, por las autoridades competentes, para que, a la brevedad, se subsanes las insuficiencias.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 44 observación(es), de la(s) cual(es) 33 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 11 restante(s) generó(aron): 11 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, revisó una muestra de 61 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 18 consejos municipales de participación social en la educación; 40 unidades médicas del sector salud; 1 Comité de Consulta y Participación de la Comunidad; y 2 comités municipales de consulta y participación de la comunidad. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Sinaloa, existen avances en la estrategia de impulsar ese proceso participativo, ya que se constituyó el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; asimismo, se integraron los consejos municipales de participación social en todos los municipios de la entidad; y la promoción, seguimiento, registro y control de las actividades, de estos consejos escolares, fueron acciones coordinadas entre las autoridades federales y estales. No obstante, existen áreas de mejora, ya que el 10.6% de las primarias públicas en la entidad federativa no dispuso de un Consejo Escolar de Participación Social instalado; la primera y segunda sesión de los consejos escolares no se llevó a cabo en el 14.8% y en el 16.4%, respectivamente, de la muestra de auditoría; el informe anual de actividades no fue elaborado en el 18.0% de los planteles, y en ninguna escuela de la muestra auditada fue publicado en lugares visibles para toda la comunidad escolar, de la muestra auditada; el 32.8% de los consejeros consultados afirmó que las autoridades educativas no han puesto a su alcance los medios necesarios para presentar quejas, denuncias y sugerencias; y no se realizó la evaluación de la gestión y resultados de los consejos escolares constituidos. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, existen avances en la estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas del estado; ya que, se dispone de un área encargada del trabajo del Aval Ciudadano; los avales de las unidades médicas ganadoras de proyectos de gestión, mediante el programa SICALIDAD, recibieron la información necesaria para llevar a cabo sus acciones de contraloría social mediante cédulas de vigilancia; existió comunicación con la instancia coordinadora federal sobre lo relacionado con el Aval

Ciudadano; los informes de Seguimiento Construir Ciudadanía en Salud: Aval Ciudadano, se realizaron adecuadamente en forma cuatrimestral; y se efectuaron capacitaciones para apoyar el desempeño de los avales ciudadanos. Sin embargo, se identificaron áreas de mejora en la elaboración de las actas de instalación de los avales ciudadanos; en la realización de las encuestas de los indicadores de trato digno; en el envío a la instancia coordinadora federal de los Informes de Seguimiento Construir Ciudadanía en Salud: Aval Ciudadano; en los mecanismos de quejas, denuncias y sugerencias; y en evaluación de la gestión y resultados del Aval Ciudadano en la entidad federativa, la cual no se llevó a cabo.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, los avances son insuficientes, debido a que no se ha conformado el Comité de Consulta y Participación de la Comunidad en el estado, mientras que sólo dos municipios de entidad conformaron su comité (Mocorito y Concordia), por lo que no existe evidencia de la operación y desarrollo del proceso participativo en materia de seguridad pública; sin embargo, fue emitida la instrucción, por las autoridades competentes, para que, a la brevedad, se subsanes las insuficiencias.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas, principalmente en materia de seguridad pública.

Gobierno del Estado de Sonora (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-26000-02-1632
GF-1165

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

77 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

72 consejos municipales de participación social en la educación

26 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, existen áreas de mejora ya que el 16.0% de las primarias no tienen un Consejo Escolar de Participación Social constituido; el 5.8% de los consejos escolares no verificaron la asistencia de los docentes al plantel educativo; no fueron realizadas y registradas en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE) el 89.6% de las actas de constitución, el 100.0% de las actas de la primera sesión, el 95.1% de las actas de la segunda sesión y el 98.7% de los informes

anuales de actividades; en el 40.0% de los centros escolares no se proporcionó a los integrantes del consejo escolar capacitación sobre sus funciones y atribuciones; y en ninguno de los centros escolares los informes de actividades fueron publicados en lugares visibles. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se observan escasos avances en la estrategia dirigida a impulsar la constitución y debido funcionamiento de los avales ciudadanos, ya que no dispone de un Aval Ciudadano el 41.0% de las unidades médicas de la entidad; no se realizaron las cartas compromiso ni las guías de cotejo en el 96.2% de las unidades médicas de la muestra; el área encargada de la coordinación del trabajo del Aval Ciudadano no tiene ninguna denominación ni funciones específicas, ni se dispone de algún tipo de manual de organización o procedimientos; la supervisión de las cartas compromiso, por parte del personal del área de calidad, no se realizó en ninguna de las unidades médicas; no se realizaron encuestas sobre los indicadores de trato digno por parte de los avales ciudadanos ni por el personal de sus unidades médicas; el Aval Ciudadano no fue convocado a participar en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP); no se identificó la participación del Gestor de Calidad en la consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones realizadas por los usuarios, ni la existencia de buzones de sugerencias, quejas y felicitaciones en las unidades médicas seleccionadas como muestra; los resultados del trabajo del Aval Ciudadano no se hicieron del conocimiento de la ciudadanía. Finalmente, no existen mecanismos de evaluación sobre los resultados del Aval Ciudadano.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un reducido avance en la estrategia para impulsar la participación social en esa materia, ya que no existe normativa federal que coadyuve a regular a las figuras de participación social en seguridad pública; no se han conformado los comités ciudadanos de seguridad pública municipal en 56 municipios del estado; no se proporcionó evidencia que acredite la coordinación entre la instancia coordinadora estatal con el Comité Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de Sonora; además, de no disponerse de la documentación respecto a la generación de informes de actividades por parte de las figuras de participación social.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 43 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 28 restante(s) generó(aron): 28 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora, revisó una muestra de 77 centros escolares de educación básica; 72 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 26 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública; y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se tienen avances en esta estrategia, ya que se constituyó el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación y los consejos municipales de participación social en la educación en 69 de los 72 municipios de la entidad federativa; existen sistemas de atención destinados a cubrir las áreas de mejora identificadas por los consejos escolares de participación social; se elaboró una evaluación sobre el avance en la integración y desempeño de los consejos escolares de participación social; además, existió coordinación entre las autoridades estales y federales respecto de ese proceso participativo; no obstante, existen áreas de mejora ya que el 16.0% de las primarias no tienen un Consejo Escolar de Participación Social constituido; el 5.8% de los consejos escolares no verificaron la asistencia de los docentes al plantel educativo; no fueron realizadas y registradas en el Registro Público de los Consejos de Participación Social en la Educación (REPUCE) el 89.6% de las actas de constitución, el 100.0% de las actas de la primera sesión, el

95.1% de las actas de la segunda sesión y el 98.7% de los informes anuales de actividades; en el 40.0% de los centros escolares no se proporcionó a los integrantes del consejo escolar capacitación sobre sus funciones y atribuciones; y en ninguno de los centros escolares los informes de actividades fueron publicados en lugares visibles. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, se observan escasos avances en la estrategia dirigida a impulsar la constitución y debido funcionamiento de los avales ciudadanos, ya que no dispone de un Aval Ciudadano el 41.0% de las unidades médicas de la entidad; no se realizaron las cartas compromiso ni las guías de cotejo en el 96.2% de las unidades médicas de la muestra; el área encargada de la coordinación del trabajo del Aval Ciudadano no tiene ninguna denominación ni funciones específicas, ni se dispone de algún tipo de manual de organización o procedimientos; la supervisión de las cartas compromiso, por parte del personal del área de calidad, no se realizó en ninguna de las unidades médicas; no se realizaron encuestas sobre los indicadores de trato digno por parte de los avales ciudadanos ni por el personal de sus unidades médicas; el Aval Ciudadano no fue convocado a participar en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP); no se identificó la participación del Gestor de Calidad en la consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones realizadas por los usuarios, ni la existencia de buzones de sugerencias, quejas y felicitaciones en las unidades médicas seleccionadas como muestra; los resultados del trabajo del Aval Ciudadano no se hicieron del conocimiento de la ciudadanía. Finalmente, no existen mecanismos de evaluación sobre los resultados del Aval Ciudadano.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un reducido avance en la estrategia para impulsar la participación social en esa materia, ya que no existe normativa federal que coadyuve a regular a las figuras de participación social en seguridad pública; no se han conformado los comités ciudadanos de seguridad pública municipal en 56 municipios del estado; no se proporcionó evidencia que acredite la coordinación entre la instancia coordinadora estatal con el Comité Ciudadano de Seguridad Pública del Estado de Sonora; además, de no disponerse de la documentación respecto a la generación de informes de actividades por parte de las figuras de participación social.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Tabasco (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-27000-02-1633
GF-1166

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

57 centros escolares de educación básica

17 consejos municipales de participación social en la educación

85 unidades médicas del Sector Salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación se detectaron áreas de mejora, tales como el hecho de que no se efectuaron sesiones del Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, y en el caso de los consejos municipales, únicamente sesionó el del municipio de Centro; no se tuvo evidencia en ningún caso de la entrega de la información de la plantilla de docentes a los padres de familia; el 16.7% de los consejos escolares de la muestra no verifica la asistencia de los docentes en sus planteles; no se efectuaron actividades coordinadas entre las autoridades federales y estatales para la promoción, seguimiento, registro y control de las actividades de los consejos escolares; las sesiones de planeación y seguimiento que deben realizar los consejos escolares, no se llevaron a cabo en el 8.8% y 10.5% de los casos, respetivamente; no se evidenciaron actividades de capacitación a los consejos, ni seguimiento a sus quejas denuncias y sugerencias, entre otras.

En relación con la participación social en el sector salud, se han realizado acciones para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Estado de Tabasco, sin embargo esta figura existe solo en el 75.6% del total. Igualmente se identificaron otras áreas de mejora, ya que el Aval Ciudadano no fue convocado a participar en ninguna de las reuniones del CECAS ni del COCASEP; no se elaboraron encuestas sobre los indicadores de trato digno, por parte del personal de las unidades médicas y ninguna unidad médica reportó encuestas realizadas por el Aval Ciudadano; en el 36.5% de las unidades médicas no se entregaron las guías de cotejo y cartas compromiso que son un instrumento principal para presentar sugerencias de mejora, y sólo en el 21.2% de las unidades médicas presentaron actas de apertura del buzón de quejas, y de ellas, únicamente en el 21.2% estuvo presente el Aval Ciudadano; el Responsable Estatal de Calidad no hizo del conocimiento al titular del REPSS o similar, los resultados del Aval Ciudadano; y hace falta mayor capacitación a los avales ciudadanos e implementación de mecanismos de apoyo y retroalimentación, que motiven a estas figuras de participación social para continuar con su labor social en beneficio de su comunidad.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, no existe avance en la materia, ya que únicamente se encuentra constituido el consejo correspondiente al municipio de Centro y no existe un consejo estatal ni en el resto de los municipios de la entidad; no se identificó por parte de la Secretaría de Seguridad Pública del estado de Tabasco una área responsable de impulsar la participación social en esta materia, por lo que no se llevan a cabo acciones de promoción, constitución, coordinación, capacitación, seguimiento y evaluación de las figuras participativas en la seguridad pública, por lo que se requiere una labor prácticamente desde cero para avanzar en la implantación de modelos de participación ciudadana en la seguridad pública de la entidad.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 45 observación(es), de la(s) cual(es) 27 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 18 restante(s) generó(aron): 18 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de Tabasco, revisó una muestra de 57 centros escolares de educación básica; 17 consejos municipales de participación social en la educación; 85 unidades médicas del sector salud y 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que en el estado de Tabasco, se aprecia apoyo a la participación ciudadana en la educación, por medio de los consejos escolares de participación social (CEPS); en ese contexto, ha sido instalado el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, así como la totalidad de los consejos municipales de participación social en la educación. Asimismo, se dispuso de consejo escolar en el 100.0% de las primarias públicas de la entidad, y todos los consejos escolares de la muestra auditada, el presidente fue un padre de familia. Sin embargo, se detectaron áreas de mejora, tales como el hecho de que no se efectuaron sesiones del Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, y en el caso de los consejos municipales, únicamente sesionó el del municipio de Centro; no se tuvo evidencia en ningún caso de la entrega de la información de la plantilla de docentes a los padres de familia; el 16.7% de los consejos escolares de la muestra no verifica la asistencia de los docentes en sus planteles; no se efectuaron actividades coordinadas entre las autoridades federales y estatales para la promoción, seguimiento, registro y control de las actividades de los consejos escolares; las sesiones de planeación y seguimiento que deben realizar los consejos escolares, no se llevaron a cabo en el 8.8% y 10.5% de los casos, respetivamente; no se evidenciaron actividades de capacitación a los consejos, ni seguimiento a sus quejas denuncias y sugerencias, entre otras.

En relación con la participación social en el sector salud, se han realizado acciones para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del Estado de Tabasco, sin embargo esta figura existe sólo en el 75.6% del total. Igualmente se identificaron otras áreas de mejora, ya que el Aval Ciudadano no fue convocado a participar en ninguna de las reuniones del CECAS ni del COCASEP; no se elaboraron encuestas sobre los indicadores de trato digno, por parte del personal de las

unidades médicas y ninguna unidad médica reportó encuestas realizadas por el Aval Ciudadano; en el 36.5% de las unidades médicas no se entregaron las guías de cotejo y cartas compromiso que son un instrumento principal para presentar sugerencias de mejora, y sólo en el 21.2% de las unidades médicas presentaron actas de apertura del buzón de quejas, y de ellas, únicamente en el 21.2% estuvo presente el Aval Ciudadano; el Responsable Estatal de Calidad no informó al titular del REPSS o similar sobre los resultados del Aval Ciudadano; y hace falta mayor capacitación de los avales ciudadanos e implementación de mecanismos de apoyo y retroalimentación, que motiven a estas figuras de participación social para continuar con su labor social en beneficio de su comunidad.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, no existe avance en la materia, ya que únicamente se encuentra constituido el consejo correspondiente al municipio de Centro y no existe un consejo estatal ni en el resto de los municipios de la entidad; no se identificó por parte de la Secretaría de Seguridad Pública del estado de Tabasco una área responsable de impulsar la participación social en esta materia, por lo que no se llevan a cabo acciones de promoción, constitución, coordinación, capacitación, seguimiento y evaluación de las figuras participativas en la seguridad pública, por lo que se requiere una labor prácticamente desde cero para avanzar en la implantación de modelos de participación ciudadana en la seguridad pública de la entidad.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Tamaulipas (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-28000-02-1634
GF-1167

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia y difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, Consejos Escolares de Participación Social, Aval Ciudadano y Consejos de Participación Ciudadana en Seguridad Pública Estatal.

Muestra auditada:

113 centros escolares de educación básica.

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación.

43 consejos municipales de participación social en la educación.

34 unidades médicas del sector salud.

1 Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública.

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública.

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

Respecto de la participación social en la educación, se identificaron diversas áreas de mejora como son la instalación de los consejos escolares en todas las escuelas primarias públicas del estado; registrar en tiempo y forma las actividades de los consejos de participación social en la educación en el REPUCE; desarrollar mecanismos de capacitación para los integrantes de los consejos escolares; disponer de medios para la presentación de quejas,

denuncias y sugerencias; llevar a cabo evaluaciones a la estrategia de los consejos de participación social en la educación; así como elaborar y difundir los informes anuales de actividades que corresponden a cada consejo escolar. Un aspecto adicional de suma importancia es la falta de cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 65 fracción VII de la Ley General de Educación, el cual establece que las autoridades educativas, deben de dar a conocer a los padres de familia la plantilla del personal docente y administrativo adscrito a cada centro escolar.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de los usuarios de los servicios de salud; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso en 13 unidades médicas de 34 que conformaron la muestra de auditoría; no se informó al titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud sobre los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del CECAS, ni del COCASEP, ya que no fueron convocados y no se demostró que los gestores de calidad dispusieran del registro, consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social, debido a que no existe normativa específica que regule la integración y operación de las figuras de participación social en el ámbito estatal y municipal; además de no estar definidas las funciones en materia de participación social de la Secretaría Técnica del Sistema Estatal de Seguridad Pública, que es el área coordinadora del Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública del estado de Tamaulipas; no se proporcionó evidencia de la conformación de las figuras de participación social en los municipios de la entidad; asimismo, no se realizan acciones de seguimiento de la operación de las actividades implementadas por el consejo, además, de que tampoco se generan informes de resultados del consejo y no se proporcionó capacitación a la figura conformada ni tampoco se difunden sus resultados, entre otras.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 45 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Tamaulipas, revisó una muestra de 113 centros escolares de educación básica consejos escolares de participación social en la educación; 43 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 34 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública y 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el estado de Tamaulipas existe un impulsó a la participación ciudadana en la educación por medio de los consejos de participación social en la educación, de esta forma, se observan avances en la instalación de los Consejos Estatal, Municipal y Escolar de Participación Social. Destaca el hecho de que la Secretaría de Educación del estado dispone de un área específica que atiende y brinda seguimiento a la operación de los consejos, asimismo, se dispuso de todas las actas de instalación de la muestra, y se acreditó que los padres de familia presidieron a los consejos escolares, en todas las escuelas de la muestra. No obstante, se identificaron diversas áreas de mejora como son completar la instalación de los consejos escolares en todas las escuelas primarias públicas del estado; registrar en tiempo y forma las actividades de los consejos de participación social en la educación en el REPUCE; desarrollar mecanismos de capacitación para los integrantes de los consejos escolares; disponer de medios para la presentación de quejas, denuncias y sugerencias; llevar a cabo evaluaciones a la estrategia de los consejos de participación social en la educación; así como elaborar y difundir los informes anuales de actividades que corresponden a cada consejo escolar. Un aspecto adicional de suma importancia es la falta de cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, el cual establece que las autoridades educativas, deben de dar a conocer a los padres de familia la plantilla del personal docente y

administrativo adscrito a cada centro escolar.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de un área para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la entidad, se dispuso del acta de instalación de la mayoría de los avales de las unidades médicas de la muestra. No obstante, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; asimismo, en la captación, seguimiento y atención de las quejas, sugerencias y denuncias, tanto de los avales ciudadanos como de los usuarios de los servicios de salud; el Aval Ciudadano no recibió copia de su acta de instalación ni de la carta compromiso en 13 unidades médicas de 34 que conformaron la muestra de auditoría; no se informó al titular del Régimen Estatal de Protección Social en Salud sobre los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; los avales no participaron en ninguna de las reuniones del CECAS, ni del COCASEP, ya que no fueron convocados y no se demostró que los gestores de calidad dispusieran del registro, consolidación, respaldo y seguimiento de las quejas, sugerencias y felicitaciones, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un insuficiente avance en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social, debido a que no existe normativa específica que regule la integración y operación de las figuras de participación social en el ámbito estatal y municipal; además de no estar definidas las funciones en materia de participación social de la Secretaría Técnica del Sistema Estatal de Seguridad Pública, que es el área coordinadora del Consejo Estatal Ciudadano de Seguridad Pública del estado de Tamaulipas; no se proporcionó evidencia de la conformación de las figuras de participación social en los municipios de la entidad; asimismo, no se realizan acciones de seguimiento de la operación de las actividades implementadas por el consejo, además, de que tampoco se generan informes de resultados del consejo y no se proporcionó capacitación a la figura conformada ni tampoco se difunden sus resultados, entre otras.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Tlaxcala (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-29000-02-1635
GF-1168

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

45 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

60 consejos municipales de participación social en la educación

24 unidades médicas del sector salud

1 Comité Estatal de Participación Ciudadana

3 comités de consulta y participación ciudadana

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, existen áreas de mejora, ya que el consejo estatal realizó sólo una reunión en 2014; en el 80% de los consejos municipales la presidencia de éstos no está a cargo de un padre de familia, sino del presidente municipal; y en los consejos escolares sólo el 20.0% de los presidentes fueron padres de familia. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad

escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Respecto de la participación social en el sector salud, se registraron áreas de mejora, puesto que las observaciones y sugerencias formuladas por los avales al Seguro Popular no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección en Salud; las cartas compromiso, para las unidades médicas de la muestra de auditoría se proporcionaron completas (los 3 cuatrimestres), sólo para el 48.0%, en el 17.0% no se entregó evidencia de las cartas y en el 35.0% fueron incompletas; las encuestas a los usuarios de los servicios de salud no se realizaron en los términos previstos por la normativa, ni en el caso de las unidades, ni por los avales ciudadanos.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existen reducidos avances en el estado, ya que no está constituido formalmente el comité estatal y únicamente se conformaron 11 comités de participación ciudadana en sus municipios, de los 60 que debieran constituirse, y sólo dos operaron conforme a la normativa.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 43 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Tlaxcala, revisó una muestra de 45 centros escolares de educación básica; 60 consejos municipales de participación social en la educación; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 24 unidades médicas del sector salud; 3 comités de consulta y participación ciudadana; y 1 Comité Estatal de Participación Ciudadana. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado, existen avances en la estrategia de impulsar la participación social en la educación, ya que está constituido el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación, los consejos municipales en todos los municipios de la entidad, y los consejos escolares en el 93.0% de las primarias públicas; en tal sentido, se aprecian progresos en la constitución de los consejos. No obstante, existen áreas de mejora, ya que el consejo estatal realizó sólo una reunión en 2014; en el 80% de los consejos municipales la presidencia de éstos no está a cargo de un padre de familia, sino del presidente municipal; y en los consejos escolares sólo el 20.0% de los presidentes fueron padres de familia. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Respecto de la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de la Secretaría de Salud del estado, ya que esta figura existe en todas las unidades. No obstante, se registraron áreas de mejora, puesto que las observaciones y sugerencias formuladas por los avales al Seguro Popular no se hicieron del conocimiento del titular del Régimen Estatal de Protección en Salud; las cartas compromiso, para las unidades médicas de la muestra de auditoría se proporcionaron completas (los 3 cuatrimestres), sólo para el 48.0%, en el 17.0% no se entregó evidencia de las cartas y en el 35.0% fueron incompletas; las encuestas a los usuarios de los servicios de salud no se realizaron en los términos previstos por la normativa, ni en el caso de las unidades, ni por los avales ciudadanos.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, existen reducidos avances en el estado, ya que no está constituido formalmente el comité estatal y únicamente se conformaron 11 comités de participación ciudadana en sus municipios, de los 60 que debieran constituirse, y sólo dos operaron conforme a la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-30000-02-1636
GF-1169

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia y difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, Consejos Escolares de Participación Social, Aval Ciudadano y Consejos de Participación Ciudadana en Seguridad Pública Estatal.

Muestra auditada:

96 Centros Escolares de Educación Básica.

212 Consejos Municipales de Participación Social en la Educación.

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación.

31 Unidades médicas del sector salud.

2 Comités de participación ciudadana.

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública.

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La ASF considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Veracruz, se identificaron áreas de mejora como es la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente; la realización de sesiones de los consejos escolares; la elaboración y difusión del informe anual de actividades y su incorporación al Registro Público de Consejos Escolares; la capacitación

orientada al desarrollo de las funciones de los consejos escolares; y la ausencia de evaluaciones a la estrategia de participación social en la educación.

Sobre la participación social en el sector salud, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; no se le entregó una copia a tres avales ciudadanos de su acta de instalación, ni de las cartas compromiso que se establecen a dos avales; el Responsable Estatal de Calidad no hizo del conocimiento del REPSS los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; el Aval Ciudadano no fue convocado a participar en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP); no se difundieron los resultados de los INDICAS y del Aval Ciudadano en el 97.0% de las unidades médicas de la muestra de auditoría, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, presenta áreas de mejora, tal es el caso de que en el ámbito estatal no fue conformado el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública; no existe normativa federal que coadyuve a regular a las figuras de participación social; no se implementaron mecanismos de captación de quejas, denuncias y sugerencias que puedan realizar los integrantes de los comités de participación ciudadana; no se difunden los resultados y logros alcanzados por los comités de participación ciudadana; además de que no se realizó una evaluación al desempeño y operación de la gestión y resultados de los mismos.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 41 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Veracruz, revisó una muestra de 96 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 212 consejos municipales de participación social en la educación; 31 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública y 2 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Veracruz, existe un impulso a la participación ciudadana en la educación; en este contexto, se observan avances importantes en la constitución de los consejos escolares y municipales de participación social. No obstante, existen áreas de mejora en el proceso participativo, como es el incumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos o pupilos; la falta de sesiones de los consejos escolares, así como el informe anual de actividades y su incorporación en el Registro Público de Consejos Escolares (REPUCE); no se colocaron dentro de los planteles escolares carteles con los informes anuales de actividades de los consejos; los consejos escolares de participación social no recibieron capacitación orientada al desarrollo de sus funciones; y la ausencia de evaluaciones a la estrategia de los consejos escolares de participación social.

Sobre la participación social en el sector salud, se dispone de una estrategia para impulsar la constitución y adecuado funcionamiento de los avales ciudadanos en todas las unidades médicas de Servicios Estatales de Salud de Veracruz. No obstante, se han identificado áreas de mejora en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano; no se le entrega una copia al Aval Ciudadano de su acta de instalación, ni de las cartas compromiso que se establecen; el Responsable Estatal de Calidad no hace del conocimiento del REPSS los resultados del trabajo del Aval Ciudadano; el Aval Ciudadano no fue convocado a participar en ninguna de las reuniones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS), ni del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP); no se difundieron los resultados de los INDICAS y del Aval Ciudadano, entre otras.

En lo relativo a los consejos ciudadanos de seguridad pública, existe un avance significativo en la estrategia para consolidar e impulsar la participación social en seguridad pública, en este contexto se aprecian avances en la conformación de los comités de participación ciudadana, además de destacar que existe normativa estatal y municipal que regula la integración y operación de estas figuras en la entidad y de señalar que existe un área encargada para la coordinación de los comités de participación ciudadana; sin embargo, también presenta áreas de mejora, tal es el caso de que en el ámbito estatal no fue conformado el Consejo Ciudadano de Seguridad Pública; no existe normativa federal que coadyuve a regular a las figuras de participación social; no se implementaron mecanismos de captación de quejas, denuncias y sugerencias que puedan realizar los integrantes de los comités de participación ciudadana; no se difunden los resultados y logros alcanzados por los comités de participación ciudadana; además de que no se realizó una evaluación al desempeño y operación de la gestión y resultados de los mismos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar y realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Estado de Yucatán (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-31000-02-1637
GF-1170

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

70 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

106 consejos municipales de participación social en la educación

28 unidades médicas del sector salud

1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública

4 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación considera fundamental la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los Consejos de Participación Social en la Educación, con el ejercicio de la auditoría se concluyó que existen áreas de mejora, tal es el caso de la ausencia de capacitación a los integrantes del Consejo Escolar sobre sus funciones y atribuciones, no se publicaron los informes de actividades de los consejos escolares en lugares visibles para toda la comunidad escolar, no existe una coordinación adecuada entre las autoridades educativas estatales y federales, los consejos escolares no fueron en su totalidad por una asamblea escolar. Otro

aspecto relevante es la falta de cumplimiento del artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, ya que no se está cumpliendo con el mandato legal que determina la entrega de la plantilla del personal docente a los padres de familia.

Sobre la Participación Social en el sector salud, en el Estado de Yucatán, derivado de la auditoría se han identificado áreas de mejora, tal es el caso de la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestralmente de cada Aval Ciudadano, para lo cual se debe implementar una estrategia que permita llevar adecuadamente el registro y utilidad de esa información de manera ágil y oportuna; también se debe llevar a cabo una mayor captación a los avales ciudadanos e implementar mecanismos de apoyo y retroalimentación que motiven a las figuras de participación social a continuar con su labor social en beneficio de su comunidad; asimismo la elaboración de encuestas sobre indicadores de trato digno y la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias tanto de los avales ciudadanos como de la población usuaria de los servicios de salud por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los Consejos Ciudadanos de Seguridad Pública, en el Estado de Yucatán, se concluyó que no existen avances en la estrategia para impulsar y consolidar la participación social en seguridad pública, debido a que no se han conformado los consejos de participación ciudadana en seguridad pública en el estado ni en sus municipios; no existe normativa o lineamientos específicos que coadyuven a la integración y operación de estas figuras en la entidad; no hay impulso por parte de ninguna instancia encargada de la seguridad pública en el estado para la conformación de las figuras participativas, en consecuencia no existe evidencia de su coordinación y operación.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 46 observación(es) la(s) cual(es) fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Yucatán, revisó una muestra de 70 centros escolares de educación básica; 1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 106 consejos municipales de participación social en la educación; 28 unidades médicas del sector salud; 1 Consejo Ciudadano Estatal de Seguridad Pública; y 4 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación, se concluyó que, en el estado de Yucatán, existen avances en la estrategia de impulsar ese proceso participativo, ya que en el 89.2% de las primarias públicas existe un consejo escolar de participación social; asimismo, está constituido el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación y los consejos municipales en el 95.3% de los municipios de la entidad. No obstante, existen áreas de mejora, ya que el Consejo Estatal, a pesar de estar constituido, no realizó reuniones de trabajo en 2014; en el 17.1% de los consejos escolares el presidente no es un padre de familia; para una parte importante de los consejos escolares las actividades realizadas no se registraron en el REPUCE; y el Informe Anual de Actividades no se elaboró para los centros escolares de la muestra auditada. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, existe una estrategia para impulsar la presencia de los avales ciudadanos en las unidades médicas de los Servicios de Salud de Yucatán (SSY); actualmente esta figura existe en el 93.0% de estas unidades. Sin embargo, se han identificado áreas de mejora en la elaboración, registro y supervisión de las guías de cotejo y las cartas compromiso de los avales ciudadanos; en la realización de encuestas sobre trato digno a los usuarios de los servicios de salud; asimismo, en la participación de los avales en las sesiones del CECAS y del COCASEP, ya que no se les invita; y en los mecanismos de atención de las quejas, denuncias y sugerencias de los avales, entre otras.

En lo relativo a la participación social en los consejos ciudadanos de seguridad pública, no existen avances en ese proceso, debido a que no se ha conformado el consejo de participación ciudadana en seguridad pública en el estado, ni en los municipios; no existe normativa o lineamientos específicos que coadyuven a la integración y operación de estas figuras en la entidad; y no existe apoyo de ninguna instancia encargada de la seguridad pública en el estado para la conformación de las figuras participativas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán, en general, implementó mecanismos de participación social adecuados, dentro de las áreas revisadas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas, principalmente en materia de seguridad pública.

Gobierno del Estado de Zacatecas (Auditoría Coordinada)
Participación Social en el Gasto Federalizado
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-32000-02-1638
GF-1171

Objetivo

Verificar que en la entidad federativa y en los municipios se constituyeron y operaron los órganos de participación social en los fondos y programas del Gasto Federalizado, de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

La revisión comprendió la verificación de la integración y operación; capacitación y asistencia; mecanismos de atención de quejas, denuncias y sugerencias; transparencia, difusión y evaluación de la gestión y resultados de las figuras de participación social en los sectores de educación, salud y seguridad pública, a saber, consejos escolares de participación social, Aval Ciudadano y consejos de participación ciudadana en seguridad pública.

Muestra auditada:

42 centros escolares de educación básica

1 Consejo Estatal de Participación Social en la Educación

58 consejos municipales de participación social en la educación

29 unidades médicas del sector salud

3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública

1 Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana

Antecedentes

La participación social en la gestión de los programas financiados con recursos públicos es un elemento fundamental para mejorar sus resultados e impactos, así como para coadyuvar a su gestión eficiente, transparente y a una efectiva rendición de cuentas, y debe ser un elemento relevante para apoyar la vigilancia del gasto.

La Auditoría Superior de la Federación (ASF) considera necesaria la verificación de la existencia y operación efectiva de las figuras de participación social en los programas del gasto federalizado, de manera que se coadyuve con su fortalecimiento a incrementar la eficiencia y eficacia de ese gasto, y a mejorar su transparencia y rendición de cuentas.

En el ámbito del gasto federalizado existen cuatro figuras de participación social con una presencia destacada: los consejos escolares de participación social en la educación; los avales ciudadanos en el sector salud; los consejos ciudadanos de participación social en el sector de seguridad pública; y los comités comunitarios o de obra, asociados a la creación de infraestructura social básica municipal.

En esta auditoría se revisaron las tres primeras figuras y la cuarta fue auditada en la auditoría 703. Aquí sólo se le refiere para fines de contextualizar el proceso participativo en dicho gasto.

Para la revisión de la Cuenta Pública 2014, la ASF diseñó una estrategia de fiscalización coordinada con las EFSL, cuyo objetivo es incrementar la cobertura en la revisión del gasto federalizado, evitar la duplicidad en las auditorías realizadas e impulsar la homologación de criterios, normas y metodologías de auditoría, que son objetivos sustantivos del Sistema Nacional de Fiscalización.

Esta auditoría se realizó con base en esa estrategia y se llevó a cabo conjuntamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas; consideró el marco jurídico de la ASF y se desarrolló en un ambiente de estrecha coordinación con esa entidad de fiscalización.

Resultados

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación en el estado de Zacatecas, existen áreas de mejora, ya que el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación no se apega a la vigencia del Acuerdo 716; el 96.5% de los consejos municipales de participación social en la educación no tuvieron la primera sesión de trabajo; el 21.1% de los consejos escolares de la muestra no revisó la normalidad en el funcionamiento de los centros escolares, específicamente en relación con la asistencia y puntualidad de los docentes; el 26.3% de los

integrantes del consejo escolar consultados, señalaron que no recibieron capacitación sobre el funcionamiento de los consejos; el 78.9% de los padres de familia, integrantes del consejo escolar encuestados, no conoce la existencia y operación del REPUCE; y en el 87.2% de las escuelas de la muestra auditada, los informes anuales de actividades no fueron colocados en lugares visibles del centro escolar. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, en el estado se identificaron como áreas de mejora, la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestrales de cada Aval Ciudadano; además, no fueron presentadas las encuestas sobre indicadores de trato digno realizadas por la unidad médica y por el Aval Ciudadano, en 17 unidades médicas de la muestra auditada; tampoco se proporcionó evidencia de la realización de actividades de capacitación orientadas a los avales ciudadanos; no se convoca al Aval Ciudadano a las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP); asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias, de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública en el estado, no existe normativa federal ni lineamientos específicos que coadyuven a regular a los consejos de participación social en seguridad pública; el Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública no dispone de la información relativa a la operación del Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana; no están constituidos los consejos ciudadanos en el ámbito municipal; no se presentó evidencia de las acciones de coordinación entre las instancias federal, estatal y municipales, encargadas de la seguridad pública, en relación con la participación social; no se difundieron los resultados de las acciones implementadas en el consejo estatal de consulta, y no se encontró evidencia de que se hubiere realizado la evaluación al desempeño y operación de la gestión y resultados del consejo.

Consecuencias Sociales

Las insuficiencias determinadas en el proceso de participación social en las materias revisadas, a saber, educación, salud y seguridad pública, no permitieron que sus figuras participativas tuvieran la cobertura y alcance de actuación previstos por la normativa, a efecto de apoyar el logro de los objetivos de dichos sectores, vigilar y dar seguimiento a la gestión y resultados de la acción institucional con la cual se vinculan, y coadyuvar a su desarrollo eficiente y transparente.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 45 observación(es), de la(s) cual(es) 41 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 4 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es).

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación, coordinadamente con la Auditoría Superior del Estado de Zacatecas, revisó una muestra de 42 centros escolares de educación básica; 58 consejos municipales de participación social en la educación; y un Consejo Estatal de Participación Social en la Educación; 29 unidades médicas del sector salud; 3 consejos ciudadanos municipales de seguridad pública; y un Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los consejos de participación social en la educación en el estado de Zacatecas, existen avances en la estrategia de impulsar ese proceso participativo, ya que se integraron los consejos municipales de participación social en todos los municipios de la entidad; asimismo, el 99.6% de las escuelas primarias públicas de la entidad dispusieron de un Consejo de Participación Social instalado. No obstante, existen áreas de mejora, ya que el Consejo Estatal de Participación Social en la Educación no se apega a la vigencia del Acuerdo 716; el 96.5% de los consejos municipales de participación social en la educación no tuvieron la primera sesión de trabajo; el 21.1% de los consejos escolares de la muestra no revisó la normalidad en el funcionamiento de los centros escolares, específicamente en relación con la asistencia y puntualidad de los docentes; el 26.3% de los integrantes del consejo escolar consultados, señalaron que no recibieron capacitación sobre el funcionamiento de los consejos; el 78.9% de los padres de familia, integrantes del consejo escolar encuestados, no conoce la existencia y operación del REPUCE; y en el 87.2% de las escuelas de la muestra auditada, los informes anuales de actividades

no fueron colocados en lugares visibles del centro escolar. Otro aspecto relevante es que no se atendió lo dispuesto por el artículo 65, fracción VII, de la Ley General de Educación, que determina la entrega a los padres de familia, por la autoridad escolar, de la relación oficial del personal docente y empleados adscritos en la escuela en la que están inscritos sus hijos.

Sobre la participación social en el sector salud, en el estado existen avances en la estrategia para impulsar la constitución y funcionamiento de los avales ciudadanos, ya que esta figura existe en todas las unidades médicas de la muestra de auditoría y del estado, de acuerdo con la información proporcionada por los Servicios de Salud de Zacatecas; además, se evidenció una comunicación y coordinación continua entre la instancia coordinadora estatal y federal sobre lo relacionado con esta figura participativa. No obstante, existen áreas de mejora, en la elaboración y registro de las guías de cotejo y cartas compromiso cuatrimestrales de cada Aval Ciudadano; además, no fueron presentadas las encuestas sobre indicadores de trato digno realizadas por la unidad médica y por el Aval Ciudadano, en 17 unidades médicas de la muestra auditada; tampoco se proporcionó evidencia de la realización de actividades de capacitación orientadas a los avales ciudadanos; no se convoca al Aval Ciudadano a las sesiones del Comité Estatal de Calidad en Salud (CECAS) y del Comité de Calidad y Seguridad del Paciente (COCASEP); asimismo, la captación, seguimiento y solución de las quejas, sugerencias y denuncias, de los avales ciudadanos y de la población usuaria de los servicios de salud, por parte del personal de la unidad médica, los jefes jurisdiccionales y los gestores de calidad, son un área de mejora para elevar la calidad del servicio de salud en la entidad federativa.

En lo relativo a la participación de los ciudadanos en los consejos ciudadanos de seguridad pública en el estado, existe un avance insuficiente en la estrategia para impulsar la participación social en esta materia, toda vez que no se encuentra constituido formalmente el Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana; no existe normativa federal ni lineamientos específicos que coadyuven a regular a los consejos de participación social en seguridad pública; el Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública no dispone de la información relativa a la operación del Consejo Estatal de Consulta y Participación Ciudadana; no están constituidos los consejos ciudadanos en el ámbito municipal; no se presentó evidencia de las acciones de coordinación entre las instancias federal, estatal y municipales, encargadas de la seguridad pública, en relación con la participación social; no se difundieron los resultados de las acciones implementadas en el consejo estatal de consulta, y no se encontró evidencia de que se hubiere realizado la evaluación al desempeño y operación de la gestión y resultados del consejo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas, cumplió parcialmente las disposiciones normativas, referentes a promover, implementar, realizar el seguimiento y evaluar el proceso de participación social en las materias revisadas.

Gobierno del Distrito Federal
Endeudamiento
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-09000-02-0439
GF-1172

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos obtenidos por financiamientos, el pago de intereses, amortizaciones, comisiones y gastos, su aplicación, evaluación, autorización y registro en la cartera de proyectos, así como su registro contable y presentación en la Cuenta Pública de conformidad con las disposiciones normativas.

Alcance

	INGRESOS	**EGRESOS**
	Miles de Pesos	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,949,386.4	6,964,118.2
Muestra Auditada	6,949,386.4	2,724,546.1
Representatividad de la Muestra	100.0%	39.1%

El universo de los ingresos por 6,949,386.4 miles de pesos corresponde al monto de recursos captados de deuda, contratados con la banca de desarrollo, comercial, y con el mercado de capitales; la muestra representa el 100% del universo.

Por lo que corresponde a los egresos, su universo por 6,964,118.2 miles de pesos se integra por 3,030,350.7 miles de pesos por amortizaciones de capital y 3,933,767.5 miles de pesos del costo financiero; de dicho universo, se revisaron 2,724,546.1 miles de pesos, correspondientes a 1,378,199.1 miles de pesos de amortizaciones y 1,346,347.0 miles de pesos de costo financiero, que representaron el 39.1% del universo.

Antecedentes

La contratación de deuda pública, su autorización y límite de endeudamiento dependen de la aprobación del Congreso de la Unión, y el inicio de las gestiones para su contratación debe ser autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se rige por preceptos establecidos en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley de Ingresos de la Federación, la Ley General de Deuda Pública, la Ley de Ingresos del Distrito Federal, el Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, el Código Fiscal del Distrito Federal, y los lineamientos para el registro en la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión que integra y administra la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Los principales aspectos que establece la normativa citada hacen referencia a que las obras que sean financiadas con endeudamiento, deben:

a) Producir directamente un incremento en los ingresos públicos.

b) Incluirse en el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal que corresponda.

c) Ajustarse a las disposiciones legales.

d) Antes de la contratación de los financiamientos respectivos, contar con el registro en la cartera que integra y administra la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Resultados

1. Los 6,949,386.4 miles de pesos obtenidos de financiamientos en 2014 por el Gobierno del Distrito Federal (GDF), menos 3,030,350.7 miles de pesos de amortizaciones efectuadas, generaron un endeudamiento neto de 3,919,035.7 miles de pesos, monto que no rebasó el límite autorizado de 4,500,000.0 miles de pesos para el financiamiento de obras consideradas en el Presupuesto de Egresos del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2014. Asimismo, el saldo de la deuda ascendió a 69,511,844.5 miles de pesos, por lo que tuvo un incremento del 6.0% respecto del cierre del ejercicio de 2013.

2. Las gestiones realizadas por el GDF ante la SHCP para el registro de los proyectos y contratación de la deuda cumplieron con los lineamientos emitidos mediante el oficio núm. 100.-02 del 21 de enero de 2014; sin

embargo, dichos lineamientos excluyen el registro de los proyectos por montos menores a 50,000.0 miles de pesos. Los análisis de costo eficiencia, ficha técnica, costo anual equivalente e informe ejecutivo establecidos en los citados lineamientos omiten la cuantificación monetaria del costo beneficio de los proyectos y, en consecuencia, la determinación del incremento en los ingresos públicos. La Secretaría de Finanzas del Distrito Federal aclaró que los proyectos financiados con recursos de deuda pública también son los tendentes a incrementar la infraestructura social y a proporcionar servicios públicos.

3. El saldo de la deuda del sector público presupuestario del Distrito Federal por 69,511,844.5 miles de pesos, se integró por 68,811,382.2 miles de pesos del sector gobierno, y 700,462.3 miles de pesos del sector paraestatal; asimismo, el monto de las disposiciones, amortizaciones y costo financiero de la deuda se registraron en la contabilidad y correspondieron con lo reportado en el estado de actividades y el Informe de la Situación de la Deuda Pública del Poder Ejecutivo y Sector Paraestatal del Gobierno del Distrito Federal de 2014.

4. La SHCP autorizó al GDF iniciar las gestiones para la contratación de créditos; el GDF realizó la evaluación de las propuestas de diversas instituciones financieras y como resultado se eligieron las opciones con el menor costo financiero y riesgo, y diversificación de la cartera de deuda. En consecuencia, se contrataron dos créditos simples, uno con la banca de desarrollo y otro con la banca comercial, y se realizó una emisión de certificados bursátiles de conformidad con el Manual Administrativo de la Dirección General de Administración Financiera.

5. El GDF dispuso de recursos por un total de 6,949,386.4 miles de pesos, el 92.7% del monto autorizado por la SHCP por 7,500,000.0 miles de pesos; se verificó que los recursos de los créditos fueron depositados en las cuentas bancarias del GDF de conformidad con los términos pactados, y se realizó el registro contable. Por lo que corresponde a la emisión de certificados bursátiles, se verificaron los gastos de colocación y emisión, y que los registros se realizaron ante las autoridades competentes de conformidad con la normativa.

6. De las disposiciones de recursos de deuda del ejercicio 2014 por 6,949,386.4 miles de pesos, se destinaron 4,319,682.8 miles de pesos, el 62.2%, a programas y proyectos, y 2,629,703.6 miles de pesos, el 37.8%, al pago de amortizaciones de capital, de los recursos asignados a programas y proyectos, se ejercieron 4,204,294.2 miles de pesos, monto inferior en 115,388.6 miles de pesos. Se verificó que el monto ejercido está soportado con las Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC) y los documentos múltiples.

7. De la revisión de la muestra de siete proyectos por 1,497,571.2 miles de pesos, se constató el cumplimiento de los contratos respectivos, la documentación soporte, el recibo de materiales y equipos. Además, los montos contratados se pagaron y registraron contablemente.

8. Las amortizaciones por 3,030,350.7 miles de pesos, y el costo financiero por 3,933,767.5 miles de pesos se pagaron de conformidad con lo estipulado en los contratos respectivos, las solicitudes de pago denominadas "vencimientos", las tablas de amortización y las tasas de interés contratadas; asimismo, los pagos correspondieron con lo registrado en las CLC, las pólizas contables de las operaciones revisadas y los estados de cuenta bancarios. Asimismo, se confirmaron las operaciones y los saldos con las instituciones financieras, los cuales coincidieron con los registrados por la entidad fiscalizada.

9. El GDF mantiene los niveles de endeudamiento en el rango de 2.3 y 2.4 en proporción con su Producto Interno Bruto, los cuales han sido uniformes durante el periodo de 2009 a 2014. El porcentaje de 2.4 en 2014 fue menor que el promedio nacional, el cual se ubicó en 3.1% de acuerdo con el Informe de la Situación de la Deuda del GDF. Por otra parte, la proporción del costo de la deuda respecto de los ingresos por participaciones federales se incrementó de 10.7% en 2013, a 11.4% en 2014.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es).

Dictamen

El presente se emite el 23 de octubre de 2015 fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos obtenidos por financiamientos, el pago de intereses, amortizaciones, comisiones y gastos, su aplicación, evaluación, autorización y registro en la cartera de proyectos, así como su registro contable y presentación en la Cuenta Pública de conformidad con las disposiciones normativas, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno

del Distrito Federal y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público cumplieron con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Gobierno del Estado de Chiapas
Programas y Fondos Federales en el Estado de Chiapas
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-07000-04-1011
GF-1173

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Regionales; y Deporte; y a los fondos: Metropolitano; Regional; y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,534,418.0
Muestra Auditada	1,891,356.4
Representatividad de la Muestra	74.6%

Al Gobierno del Estado de Chiapas se le ministraron recursos por 1,891,356.4 miles de pesos con cargo a los Programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y a los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO), de Desastres Naturales (FONDEN); y de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), los cuales fueron transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para la ejecución de 75 proyectos de infraestructura que generaron 184 contratos de obra pública, de los cuales se revisó la gestión financiera de la totalidad de dichos recursos. Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 23 contratos de obra pública con un monto de 493,115.42 miles de pesos, que representó el 26.1% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA, CONADE y SECTUR al Gobierno del Estado de Chiapas.

Adicionalmente, se consideró el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), con un monto ministrado de 643,061.6 miles de pesos, los cuales fueron autorizados para proyectos y obras a cargo de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT) y la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU).

SELECCIÓN DE CONTRATOS
(Miles de pesos)

Núm.	Programa o Fondo	Importe Ministrado	Contratos		Importe Selección	%
			Universo	Selección		
1	Fondo Regional	1,471,831.5	148	9	123,922.3	8.4
2	PRODERETUS	28,000.0	4	2	20,226.0	72.2
3	PROTAR	1,629.2	1	1	1,629.2	100.0
4	APAZU	104,979.5	22	3	103,522.0	98.6
5	Fondo Metropolitano	86,916.2	3	2	59,808.8	68.8
6	Programas Regionales	133,000.0	3	3	124,268.6	93.4
7	CONADE	65,000.0	3	3	59,738.5	91.9
	Subtotal	1,891,356.4	184	23	493,115.5	26.1
8	FONDEN	643,061.6	2 eventos	0 eventos	0.0	0.0
	Total	2,534,418.0	184 contratos y 2 eventos	23 contratos	493,115.5	26.1

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), la Secretaría de Turismo (SECTUR), la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Gobernación, para los programas; Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO), Programas Regionales y la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE).

Para el estado de Chiapas, se identificaron en los fondos y programas referidos 2,009,495.5 miles de pesos, de los cuales se ministraron 1,891,356.4 miles de pesos para proyectos de infraestructura distribuidos de la manera siguiente:

Los recursos aprobados a APAZU, CONADE, FONMETRO, FONREGIÓN, PRODERETUS, PROTAR, y Programas Regionales se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas dependencia que radicó los recursos de FONMETRO al fideicomiso BANOBRAS; los recursos de los fondos y programas FONREGIÓN, APAZU, PRODERETUS, PROTAR y Programas Regionales fueron ejecutados a través de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones (SEINFRA); del programa de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) fue ejecutado a través del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas (INIFECH).

Se realizaron cinco ministraciones de recursos al Gobierno del Estado de Chiapas de fechas 19 de junio de 2014; por parte de la CONADE.

En FONREGIÓN, FONMETRO, Programas Regionales y los programas APAZU, CONADE, PROTAR y PRODERETUS el monto global de los recursos entregados ascendió a 1,891,356.4 miles de pesos; sin embargo, al 31 de diciembre

de 2014 el total comprometido o asignado fue por 1,814,269.6 miles de pesos, que representaron solamente el 95.9% de los recursos ministrados para esos programas y fondos.

Fondo Regional (FONREGIÓN)

El objeto de FONREGIÓN es apoyar a las 10 entidades federativas con menor índice de desarrollo humano respecto del índice nacional, a través de programas o proyectos de inversión destinados a mantener e incrementar el capital físico, la capacidad productiva, o ambos, así como para impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento.

El 28 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado de Chiapas solicitó los recursos del FONREGIÓN 2014, con una cartera de 148 proyectos; cartera que se autorizó mediante la suscripción del Convenio de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Gobierno del Estado de Chiapas el 31 de marzo de 2014.

De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGIÓN, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno del Estado de Chiapas se ministraron en dos partes, por el 50.0% cada una, el 30 de abril y 31 de julio de 2014 por un total de 1,471,831.5 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 148 proyectos se comprometieron por un importe de 1,411,908.1 miles de pesos (95.9%) en igual número de contratos, desde abril al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda del Estado de Chiapas.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones en (113 contratos), del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas en (33 contratos) y de la Secretaría de Salud en (2 contratos).

Las modalidades de contratación de los 148 contratos se describen a continuación:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	14	495,221.9
Invitación a cuando menos tres personas	37	198,882.6
Adjudicación Directa	97	717,803.6
Total	148	1,411,908.1

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-OBRA-2014-764 F	Construcción de la Ciudad Mujer en San Cristóbal de las Casas (1a. Etapa) (Construcción de Clínica de la Mujer).	27,582.3
SI-OBRA-2014-763 F	Construcción de la Ciudad Mujer en San Cristóbal de las Casas (1a. Etapa), (Construcción de Edificio Administrativo).	22,926.9
SI-OBRA-2014-682 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 1 del km 0+000 al km 1+100 Incluyendo Gasas de Entronque).	10,440.1
SI-OBRA-2014-683 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 2 del Km. 1+100 al Km. 2+600 (Incluyendo Gasas de Entronque).	10,587.8
SI-OBRA-2014-684 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 3 del Km. 2+600 al Km. 4+100).	10,612.0
SI-OBRA-2014-685 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 4 del Km. 4+100 al Km. 5+600).	10,444.7
SI-OBRA-2014-686 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 5 del Km. 5+600 al Km. 7+100).	10,442.6
SI-OBRA-2014-687 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 6 del Km. 7+100 al Km. 8+600.)	10,443.6
SI-OBRA-2014-688 F	Modernización y ampliación de la carretera a Salvador Urbina del tramo entronque carretera Tuxtla Gutiérrez-San Cristóbal de las Casas a desviación al aeropuerto Ángel Albino Corzo (Tramo 7 del Km. 8+600 al Km. 10+670).	10,442.3
	Total	123,922.3

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, de los 148 contratos de obra pública, 40 ya fueron concluidos con un importe ejercido de 1,021,485.7 miles de pesos; sin embargo, 108 contratos se encontraban vigentes con un importe por ejercer de 390,422.4 miles de pesos, y la fecha de término para el ejercicio de los recursos concluye en diciembre de 2015.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El objetivo del PRODERETUS es contribuir a fortalecer las ventajas competitivas de la oferta turística nacional, a través de proyectos que apoyen el desarrollo y aprovechamiento de las vocaciones turísticas de las entidades federativas; modernizar la infraestructura y el equipamiento de localidades turísticas del país, para la atención de las necesidades del sector turístico, consolidando con ello las condiciones de los servicios para uso y disfrute de los turistas; contribuir en el cuidado y preservación del patrimonio cultural, histórico y natural de los sitios turísticos del país, mediante la rehabilitación y el equipamiento turístico, para su correcto uso y aprovechamiento como producto turístico y fomentar la innovación de productos turísticos, para el desarrollo de una oferta turística complementaria y diversificada, que permita contar con nuevas alternativas y motivadores de viaje.

El 4 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Chiapas presentó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) la solicitud de recursos correspondientes a PRODERETUS 2014 con una cartera de dos proyectos; en respuesta a la solicitud realizada, el Subsecretario de Desarrollo Turístico de la SECTUR requirió la modificación al proyecto, y el Comité Dictaminador autorizó modificar a cuatro proyectos por un total de 28,000.0 miles de pesos de aportación federal, lo cual se formalizó el 28 de febrero de 2014 mediante la suscripción del Convenio de Coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico formalizado entre la Secretaría de Turismo y el Estado de Chiapas.

De conformidad con el Convenio de Coordinación, los recursos que la Secretaría de Turismo otorgó al Gobierno del Estado de Chiapas se ministraron en tres partes, la primera el 31 de marzo, la segunda el 25 de septiembre y la tercera el 3 de octubre de 2014, por un total de 28,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva para dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los cuatro proyectos se comprometieron 26,830.0 miles de pesos (95.8%) en igual número de contratos, desde septiembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, por lo que existe un importe no comprometido de 1,170.0 miles de pesos de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones (SEINFRA), este importe ya fue reintegrado a la TESOFE.

La adjudicación de los contratos estuvo a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones (SEINFRA), al igual que la contratación la ejecución y el trámite de pago de las estimaciones.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los cuatro contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	2	11,830.0
Adjudicación Directa	2	15,000.0
Total	4	26,830.0

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-OBRA-2014-418 F	Rehabilitación de Paramentos, Banquetas, Guarniciones de la Av. Insurgentes y General Utrilla en San Cristóbal	7,726.0
SI-OBRA-2014-624 F	Rehabilitación del Exconvento de Santo Domingo De Guzmán (2a. Etapa)	12,500.0
	Total	20,226.0

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los cuatro contratos de obra pública ya fueron concluidos y finiquitados con un importe ejercido de 26,437.0 miles de pesos.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

El PROTAR tiene como objeto contribuir a conservar y mejorar la infraestructura hidroagrícola y tecnificar el riego en el sector agrícola e incrementar el acceso de la población de zonas urbanas y rurales a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Al hacer frente a la creciente demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se busca elevar la eficiencia en el uso del agua, fortalecer los organismos, sociedades y asociaciones responsables del manejo de los servicios en zonas urbanas y rurales, y proporcionar agua para los diversos usos, fundamentalmente para el consumo humano.

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Gobierno del Estado de Chiapas, se autorizó otorgar recursos del PROTAR 2014 a un proyecto de inversión, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

De conformidad con el Convenio de Coordinación, los recursos que la Comisión Nacional del Agua otorgó al Gobierno del Estado de Chiapas se ministraron en una parte, siendo el 9 de julio de 2014, por un total de 1,629.2 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva para dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución del proyecto se comprometieron 1,609.2 miles de pesos (100.0%) en un contrato, desde septiembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones (SEINFRA).

El contrato fue adjudicado directamente y estuvo a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones (SEINFRA), el cual se describe a continuación:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-SERV-2014-467 F	Estudio y Diagnostico de 158 Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales en el Estado De Chiapas	1,629.2
	Total	1,629.2

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, el contrato de obra pública se encontraba concluido y sin importe por ejercer, siendo la fecha de término para el ejercicio de los recursos en diciembre de 2014.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

El APAZU tiene como objeto contribuir a conservar y mejorar la Infraestructura Hidroagrícola y tecnificar el riego en el sector agrícola e incrementar el acceso de la población de zonas urbanas y rurales a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Al hacer frente a la creciente demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se busca elevar la eficiencia en el uso del agua, fortalecer los organismos, sociedades y asociaciones responsables del manejo de los servicios en zonas urbanas y rurales, y proporcionar agua para los diversos usos, fundamentalmente para el consumo humano.

En el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la SEMARNAT celebró, por conducto de la CONAGUA, con el Ejecutivo del Estado de Chiapas, se autorizaron recursos para la ejecución de 22 proyectos de conformidad con el Anexo de Ejecución número I.- 01/14, del estado de Chiapas del 10 de abril de 2014, para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

El Gobierno del Estado de Chiapas recibió ministraciones por 104,979.5 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante 4 aportaciones realizadas el 30 de abril, 9 de julio, 11 de agosto y 2 de septiembre de 2014, conforme al calendario programado para su ejecución.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 22 proyectos se comprometieron 104,082.4 miles de pesos (99.1%) en igual número de contratos, desde mayo al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones de los 22 contratos.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los 22 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	17	264,871.5
Invitación a cuando menos tres personas	5	1,534.0
Total	22	266,405.5

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-OBRA-2014-293 F	Construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario (Segunda Etapa), Parral, (Villacorzo).	32,624.6
SI-OBRA-2014-296 F	Rehabilitación y Ampliación de la Red de Distribución de Agua Potable, Carranza	30,586.5
SI-OBRA-2014-306 F	Construcción del Circuito Secundario de la Zona Culati, Chiapa de Corzo.	40,310.9
	Total	103,522.0

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los 22 contratos de obra pública ya fueron concluidos con un importe ejercido de 104,082.4 miles de pesos con recursos federales.

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El FONMETRO tiene por objeto conjuntar esfuerzos a efecto de impulsar el desarrollo regional, urbano y social de la Zona Metropolitana de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, mediante la concertación de acciones tendientes a la ejecución de planes, estudios, programas, proyectos, obras de infraestructura y equipamiento de impacto metropolitano.

De conformidad con las reglas de operación del FONMETRO, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno de Chiapas se ministraron en dos partes de conformidad con su calendario, las ministraciones se realizaron 31 de octubre y el 14 de diciembre de 2014, con un importe total de 86,916.2 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 3 proyectos se comprometieron 85,832.8 miles de pesos (el 98.8%) en los 3 proyectos, mediante 2 contratos y un pago de derecho de vía, desde noviembre y al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones en 2 contratos y 1 por el Instituto de la Conserjería Jurídica y de Asistencia Legal del Estado de Chiapas.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los dos contratos y el pago de derecho de vía:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Adjudicación Directa	2	59,808.8
Pago de derecho de vía	0	26,024.0
Total	2	85,832.8

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-OBRA-2014-604 F	Corredor Urbano de la Zona Metropolitana de Tuxtla Gutiérrez; 2a. Etapa (Puerta de Acceso Oriente)	24,228.3
SI-OBRA-2014-605 F	Rehabilitación del Centro Deportivo Caña Hueca (Segunda Etapa)	35,580.5
	Total	59,808.8

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la dependencia y el organismo estatal, los 2 contratos de obra pública y el pago de derecho de vía ya fueron concluidos; sin embargo se cuenta con un importe ejercido de 79,473.2 miles de pesos, faltando por pagar un importe de 6,344.1miles de pesos.

Programas Regionales

Los Programas Regionales tienen por objeto impulsar el desarrollo integral y equilibrado de las regiones del país, con el fin de que los tres órdenes de gobierno contribuyan al crecimiento de la actividad económica y la creación de empleos; en este sentido, en el marco de la estrategia programática del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas del Presupuesto de Egresos de la Federación en el cual se prevén mecanismos de coordinación gubernamental para apoyar el desarrollo regional del país.

El 20 de noviembre de 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Chiapas suscribieron el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios de recursos de los Programas Regionales, con una cartera de 3 proyectos.

De conformidad con el anexo 2 del convenio, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno del Estado de Chiapas se ministraron en dos partes, el 28 de noviembre y 19 de diciembre de 2014 por un total de 133,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho programa.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 3 proyectos se comprometieron 124,268.6 miles de pesos (el 93.4%), mediante 3 contratos de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Infraestructura (SEINFRA).

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones de los 3 contratos.

Los tres contratos fueron adjudicados mediante el procedimiento de licitación pública.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-OBRA-2014-770 F	Adecuación, mejora y reforma de la planta de tratamiento de aguas residuales en Comitán, Chiapas (Rehabilitación y Adecuaciones en Lagunas).	58,897.3
SI-OBRA-2014-771 F	Adecuación, mejora y reforma de la planta de tratamiento de aguas residuales en Comitán, Chiapas (Obra Civil, Obra Mecánica y Líneas de Interconexión).	58,442.2
SI-OBRA-2014-772 F	Adecuación, mejora y reforma de la planta de tratamiento de aguas residuales en Comitán, Chiapas (Obra Eléctrica y Obras Complementarias).	6,929.1
	Total	124,268.6

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los 3 contratos de obra pública no se han concluido; con un importe ejercido de un contrato de 23,148.1 miles de pesos, y los otros dos se encontraban sin avance, además, faltaba por ejercer un importe de 101,120.5 miles de pesos, con la fecha de término para el ejercicio de los recursos en diciembre de 2015.

Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE)

Con objeto de promover el deporte de manera incluyente para fomentar una cultura de salud, se propone fomentar que la mayoría de la población tenga acceso a la práctica de actividades físicas y deportivas en instalaciones adecuadas, con la asesoría de personal capacitado. Además, es necesario procurar que los niños y jóvenes deportistas con cualidades y talentos específicos cuenten con entrenamiento y servicios especializados promover el aprovechamiento total de la infraestructura deportiva nacional existente, recuperar espacios públicos para la actividad física y garantizar la adecuada planeación de la infraestructura del sector.

De conformidad con el Convenio de Coordinación, los recursos que la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) otorgó al Gobierno del Estado de Chiapas se ministraron en cinco partes, de la primera a la cuarta el 19 de junio y la quinta el 22 de octubre de 2014, por un total de 65,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva para dicho fondo.

De la revisión de los recursos ministrados para la ejecución de los dos proyectos se obtuvo que se comprometieron 59,738.5 miles de pesos (91.9%) en 3 contratos, desde octubre de 2014 a marzo de 2015, de acuerdo con la información proporcionada por el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas (INIFECH).

La adjudicación, contratación, ejecución y el trámite de pago de las estimaciones estuvo a cargo del Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas (INIFECH).

A continuación se describen las modalidades de contratación de los tres contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	1	43,779.0
Adjudicación Directa	2	15,959.5
Total	3	59,738.5

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, y el Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
SI-OBRA-2014-755 F	Remodelación del Deportivo Caña Hueca, en el Municipio de Tuxtla Gutiérrez (Construcción de 2 Canchas de Futbol)	14,586.1
CONSER-SUPGE-001-2014	Supervisión Gerencial	1,373.4
1423001-318	Complejo Multideportivo, consistente en la rehabilitación del campo de futbol, construcción del gimnasio de usos múltiples, alberca semiolimpica y obra exterior	43,779.0
	Total	59,738.5

Fuente: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los 2 contratos de obra pública y uno de supervisión continúan vigentes, no están concluidos ni finiquitados con un importe ejercido de 43,960.6 miles de pesos.

Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)

El FONDEN tiene como objeto atender los efectos de desastres naturales imprevisibles, cuya magnitud supere la capacidad financiera de respuesta de las dependencias y entidades federales, así como de las entidades federativas. El FONDEN es, por lo tanto, un complemento de las acciones que deben llevarse a cabo para la atención de desastres naturales.

En el estado de Chiapas se registraron tres eventos con declaratoria de desastre natural por parte de la Secretaría de Gobernación, por lo cual se liberaron recursos del FONDEN, el primero fue del 29 al 30 de mayo de 2013, el huracán Bárbara, el segundo del 12 al 15 de septiembre de 2013, la lluvia severa e inundación fluvial, y el tercero el 7 de julio de 2014, el sismo de magnitud de 6.9 grados.

De conformidad con las reglas de operación del FONDEN, se otorgaron recursos del Fideicomiso 2003 a las Secretarías de Comunicaciones y Transportes, y de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano con un importe de 349,662.6 miles de pesos y de 293,354.0 miles de pesos, respectivamente, resultando un total de 643,016.6 miles de pesos, de los cuales se generaron 43 contratos y a septiembre de 2015 se ha ejercido un importe de 436,377.9 miles de pesos.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Chiapas por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración	Comprometido al 31-dic-14	Ejercido al 30-sep-15	No Comprometido	No Ejercidos al término de su programa
PROGRAMAS REGIONALES	dic-15	28/11/2014	133,000.00	66,500.0	124,268.6	23,148.1	8,731.4	[1] 101,120.5
		19/12/2014		66,500.0				
		Subtotal		133,000.0				
FONDO REGIONAL	dic-15	30/04/2014	1,471,831.5	735,915.7	1,411,908.1	1,021,485.7	59,923.4	390,422.4
		31/07/2014		735,915.8				
		Subtotal		1,471,831.5				
FONDO METROPOLITANO	dic-15	31/10/2014	86,916.2	43,458.1	85,832.8	79,473.2	1,083.4	6,344.1
		14/10/2014		43,458.1				
		Subtotal		86,916.2				
APAZU	dic-14	30/04/2014	104,979.5	55,488.6	104,082.4	104,082.4	897.1	.
		09/07/2014		19,795.5				
		11/08/2014		19,695.5				
		02/09/2014		10,000.0				
		Subtotal		104,979.5				
PRODERETUS	dic-14	31/03/2014	28,000.0	3,900.0	26,830.0	26,436.9	1,170.0	-
		25/09/2014		9,100.0				
		03/10/2014		15,000.0				
		Subtotal		28,000.0				
PROTAR	dic-14	09/07/2014	1,629.2	1,629.2	1,609.2	1,609.2	20.0	-
		Subtotal		1,629.2				
CONADE	nov-14	19/06/2014	65,000.0	15,000.0	59,738.5	43,960.7	5,261.5	[2] 15,777.9
		19/06/2014		20,000.0				
		19/06/2014		10,000.0				
		19/06/2014		5,000.0				
		22/10/2014		15,000.0				
		Subtotal		65,000.0				
TOTALES			1,891,356.4	1,891,356.4	1,814,269.6	1,300,196.1	77,086.8	513,664.8

FUENTE: Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Hacienda (Tesorería Única) del Gobierno del Estado de Chiapas, Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones (SINFRA) e Instituto de la Infraestructura Física Educativa del Estado de Chiapas (INIFECH). Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

[1] No obstante que se encuentra vigente el ejercicio del programa la obra y los contratos formalizados con cargo a dicho programa, con fecha de término de contratación mayo-julio de 2015, no se han concluido.

[2] No obstante que no se encuentra vigente el ejercicio del programa la obra y el contrato formalizado con cargo a dicho programa, con fecha de término de contratación 28 de marzo de 2015, no se han concluido.

Resultados

Se adjudicaron directamente 34 contratos en dos proyectos, uno con 30 y otro con 4 contratos a una misma empresa; no se comprometieron recursos de los programas FONREGIÓN, FONMETRO, CONADE, y Programas Regionales al 31 de diciembre de 2014 por 34,366.2 miles de pesos; rendimientos financieros generados en los programas de APAZU y PROTAR, en los fondos FONREGIÓN y FONMETRO, y en los convenios SECTUR y CONADE y Programas Regionales, no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 y los que se generen hasta la fecha de su reintegro por un importe de 6,361.9 miles de pesos; recursos comprometidos de los programas de FONREGIÓN, FONMETRO, CONADE, SECTUR y Programas Regionales no ejercidos por un importe de 513,664.8 miles de pesos; obra pagada no ejecutada por un importe de 14,896.4 miles de pesos y la falta de aplicación de sanciones por incumplimiento de la ejecución de los trabajos y anticipos no ejercidos en 2 contratos de obras que no están iniciadas por un importe de 19,611.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables así como Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 114,372.8 miles de pesos, de los cuales 42,793.2 miles de pesos fueron operados y 71,579.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 513,664.8 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 27 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 21 restante(s) generó(aron): 18 Solicitud(es) de Aclaración y 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015**,** fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y a los fondos: Metropolitano (FONMETRO); Regional (FONREGIÓN); de Desastres Naturales y de Infraestructura Deportiva, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que el Gobierno del Estado de Chiapas no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- Se adjudicaron directamente 34 contratos en dos proyectos, uno con 30 y otro con 4 contratos a una misma empresa.
- No se comprometieron recursos de los programas FONREGIÓN, FONMETRO, CONADE, y Programas Regionales al 31 de diciembre de 2014 por 34,366.2 miles de pesos.
- Rendimientos financieros generados en los programas de APAZU y PROTAR, en los fondos FONREGIÓN y FONMETRO, y en los convenios SECTUR y CONADE y Programas Regionales, no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 y los que se generen hasta la fecha de su reintegro por un importe de 6,361.9 miles de pesos.
- Recursos comprometidos de los programas de FONREGIÓN, FONMETRO, CONADE y Programas Regionales no ejercidos por un importe de 513,664.8 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 14,896.4 miles de pesos.
- Falta de aplicación de sanciones por incumplimiento de la ejecución de los trabajos y anticipos no ejercidos en 2 contratos de obras que no están iniciadas por un importe de 19,611.4 miles de pesos.

Gobierno del Distrito Federal
Programas y Fondos Federales en el Distrito Federal
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-09000-04-1010
GF-1174

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; Regionales y de Deporte; y al Fondo Metropolitano, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,558,774.5
Muestra Auditada	2,558,774.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Al Gobierno del Distrito Federal se le ministraron recursos por 2,558,774.5 miles de pesos con cargo a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para la ejecución de 40 proyectos de infraestructura que generaron 298 contratos de obra pública mediante los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); y Regionales; y al Fondo Metropolitano (FONMETRO). Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de ocho contratos de obra pública con un monto de 183,677.6 miles de pesos, que representó el 7.2% del importe total ministrado por la CONAGUA y SHCP al Gobierno del Distrito Federal.

Selección de Contratos
(Miles de pesos)

PROGRAMA O FONDO	IMPORTE MINISTRADO	CONTRATOS		IMPORTE SELECCIÓN	%
		UNIVERSO	SELECCIÓN		
FONDO METROPOLITANO	1,873,081.5*	102	1	69,369.8	3.7
PROGRAMAS REGIONALES	83,000.0	11	2	36,467.0	43.9
APAZU	552,123.6	178	4	62,043.6	11.2
PROTAR	50,569.4	7	1	15,797.2	31.2
TOTAL	2,558,774.5	298	8	183,677.6	7.2

FUENTE: Las secretarías de Finanzas, de Obras y Servicios, de Medio Ambiente y de Seguridad Pública, y el Sistema de Aguas de la Ciudad de México, del Gobierno del Distrito Federal, y las delegaciones Iztacalco, Miguel Hidalgo y Venustiano Carranza, pertenecientes al Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

*De los recursos ministrados por la SHCP al Gobierno del Distrito Federal por 1,822,351.5 miles de pesos, al cierre del ejercicio fiscal de 2014, el Fondo Metropolitano del Valle de México asignó un importe de 1,873,081.5 miles de pesos.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas y subsidios.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 23, Provisiones Salariales y Económicas, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), y la Unidad de Política y Control Presupuestario, relacionados con los Programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); y Regionales; así como el Fondo Metropolitano (FONMETRO).

Los recursos aprobados al FONMETRO y a Programas Regionales se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal, dependencia que posteriormente radicó los recursos del FONMETRO al fideicomiso correspondiente; los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por el Sistema de Aguas de la Ciudad de México (SACMEX).

La primera ministración de recursos al Gobierno del Distrito Federal se efectuó en abril de 2014 y la última en noviembre de ese año; de ellas la más tardía fue para el FONMETRO mediante una ministración de noviembre de 2014.

En el FONMETRO y APAZU, el monto global de los recursos entregados ascendió a 2,425,205.1 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 fue por 2,402,460.2 miles de pesos, que representó el 99.1 %, de los recursos ministrados para ese fondo y programa.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Distrito Federal por cada uno de los programas y fondos federales.

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido al 31- Dic-14	Ejercido	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al término de su programa
FONDO METROPOLITANO	31-dic-15	03/07/2014	1,873,081.5*	464,829.6	1,850,486.9	1,602,861.3	22,594.6	Vigente
		31/07/2014		364,470.3				
		13/08/2014		105,459.7				
		29/08/2014		259,010.6				
		30/09/2014		364,470.3				
		23/10/2014		105,459.7				
		14/11/2014		158,651.3				
		Subtotal		1,822,351.5*				
PROGRAMAS REGIONALES	31-may-15	09/05/2014	83,000.0	49,800.0	83,000.0	83,000.0	0.0	0.0
		15/07/2014		16,600.0				
		15/09/2014		16,600.0				
		Subtotal		83,000.0				
APAZU	31-mar-15	28/04/2014	552,123.6	99,718.8	551,973.3	549,439.9	150.3	2,533.4
		02/05/2014		212,641.5				
		30/05/2014		2,645.9				
		24/06/2014		63,415.6				
		28/07/2014		115,657.1				
		31/07/2014		58,044.7				
		Subtotal		552,123.6				
PROTAR	31-mar-15	24/06/2014	50,569.4	25,000.0	50,569.4	50,569.4	0.0	0.0
		25/07/2014		7,000.0				
		31/07/2014		18,569.4				
		Subtotal		50,569.4				
Total			2,558,774.5	2,508,044.5	2,536,029.6	2,285,870.6	22,744.9	2,533.4

FUENTE: Las secretarías de Finanzas, de Obras y Servicios, de Medio Ambiente y de Seguridad Pública, y el Sistema de Aguas de la Ciudad de México, del Gobierno del Distrito Federal, y las delegaciones Iztacalco, Miguel Hidalgo y Venustiano Carranza, pertenecientes al Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
*De los recursos ministrados por la SHCP al Gobierno del Distrito Federal por 1,822,351.5 miles de pesos, al cierre del ejercicio fiscal de 2014, el Fondo Metropolitano del Valle de México asignó un importe de 1,873,081.5 miles de pesos.

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El 19 de mayo de 2014, el Gobierno del Distrito Federal realizó la solicitud de recursos del FONMETRO 2014, con una cartera de 25 proyectos; cartera que se le autorizó con 9 proyectos por un monto global de 1,822,351.5 miles de pesos, posteriormente el Comité Técnico del Fideicomiso modificó dicho monto a 1,873,081.5 miles de pesos al corte fiscal de 2014.

Cabe mencionar que los recursos que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) otorgó en conjunto a los gobiernos del Distrito Federal, del Estado de México y del Estado de Hidalgo, se ministraron al Gobierno del Distrito Federal en la cuenta específica y exclusiva para recibir los recursos de dicho fondo; para el FONMETRO del Distrito Federal las ministraciones se realizaron en siete partes, de conformidad con el calendario de ministraciones, con fechas 3 y 31 de julio, 13 y 29 de agosto, 30 de septiembre, 23 de octubre y 14 de noviembre de 2014, por un total de 1,822,351.5 miles de pesos.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 9 proyectos se comprometieron 1,850,486.9 miles de pesos (el 98.8%) en los 9 proyectos, mediante 102 contratos y 4 convenios de contratos formalizados en el ejercicio fiscal 2013, desde enero al cierre del ejercicio fiscal de 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Contraloría General del Distrito Federal.

Las Reglas de Operación del Fondo Metropolitano publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 4 de marzo de 2014, establecen que la ejecución de las obras se realizara conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta diciembre de 2015.

La contratación de los 9 proyectos, la ejecución de los mismos y el pago de las estimaciones se realizó de la siguiente manera.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA

Dependencia	Núm. de contratos y convenios
Secretaría de Obras y Servicios (SOS)	100
Secretaría de Medio Ambiente (SMA)	5
Secretaría de Seguridad Pública (SSP)	1
Total	106

FUENTE: Las secretarías de Obras y Servicios, de Medio Ambiente y de Seguridad Pública, del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Respecto de los 102 contratos y 4 convenios referidos, las secretarías de Obras y Servicios, de Medio Ambiente y de Seguridad Pública, del Gobierno del Distrito Federal, ejercieron 1,602,861.3 miles de pesos, por lo que existe un monto por ejercer de 247,625.6 miles de pesos, ya que el fondo se encuentra vigente.

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de contratación	Cantidad de Contratos y convenios	Monto
Licitación Pública	12	495,737.1
Adjudicación Directa	57	940,025.7
Invitación a cuando menos tres personas	32	181,351.6
Convenio entre entidades	1	210,919.4
Convenios de contratos formalizados 2013	4	22,453.1
Total	106	1,850,486.9

FUENTE: Las secretarías de Obras y Servicios, de Medio Ambiente y de Seguridad Pública, del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS SELECCIONADOS PARA REVISIÓN DEL FONMETRO, EN EL DISTRITO FEDERAL, 2014
(Miles de Pesos)

Núm. de contrato	Descripción	Monto
JUDAA/C-02FM/2014	Estrategia de movilidad en bicicleta (Ecobici)	69,639.8
AEP/EXLPN/AD/002/2013	Rehabilitación del corredor urbano avenida Presidente Masaryk**	
Total		69,639.8

FUENTE: Las secretarías de Obras y Servicios, de Medio Ambiente y de Seguridad Pública, del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
**Este proyecto se describe a continuación.

Adicionalmente, como seguimiento de los recursos que ministró la Unidad de Política y Control Presupuestario de la SHCP al Fondo Metropolitano del Valle de México, en el Distrito Federal por 1,521,880.4 miles de pesos para el ejercicio fiscal de 2013, se revisaron los recursos que se destinaron por 50,000.0 miles de pesos para la ejecución del proyecto denominado “Rehabilitación del corredor urbano avenida Presidente Masaryk”, los cuales se ejercieron en su totalidad en el ejercicio fiscal de 2014.

Al respecto, se comprobó que el Gobierno del Distrito Federal, a través de la Autoridad del Espacio Público de la Secretaría de Desarrollo Urbano y Vivienda, publicó el 29 de octubre de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, la convocatoria para realizar el procedimiento de la licitación pública nacional núm. LO-909002975-N12-2013,

30090001-009-13, cuyo objeto fue realizar el proyecto integral de la rehabilitación del corredor urbano avenida Presidente Masaryk, ubicada entre Boulevard Adolfo López Mateos y calzada General Mariano Escobedo, colonia Polanco, en la delegación Miguel Hidalgo; sin embargo, mediante el acta de fallo del 27 de noviembre de 2013, el procedimiento se declaró desierto, debido a que ninguna de las proposiciones presentadas reunía los requisitos solicitados en las bases de licitación.

Por lo anterior, la Dirección Ejecutiva de Edificación de la Autoridad del Espacio Público invitó a participar en el procedimiento de adjudicación directa, a las empresas contratistas Mecano Inmobiliaria S.A. de C.V., y Construcciones Lerma, S.A. de C.V., por lo que el 6 de diciembre de 2013 se llevó a cabo la presentación y apertura de proposiciones.

Después, el 11 de diciembre de 2013, se adjudicó directamente el contrato de obra pública a precio alzado núm. AEP/EXLPN/AD/002/2013, para ejecutar los trabajos del "Proyecto integral de la rehabilitación del corredor urbano avenida Presidente Masaryk", a las empresas Mecano Inmobiliaria, S.A. de C.V., en asociación con Construcciones Lerma, S.A. de C.V., y en él se establecieron un monto de 400,393.5 miles de pesos y un plazo de ejecución de 381 días naturales del 16 de diciembre de 2013 al 31 de diciembre de 2014.

Programas Regionales

De conformidad con el convenio para el otorgamiento de subsidios, que celebró la SHCP, con el Gobierno del Distrito Federal, el 28 de abril de 2014, se ministraron los recursos el 9 de mayo, 15 de julio y 15 de septiembre de 2014, por un total de 83,000.0 miles de pesos, a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo, con una cartera de 3 proyectos.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 3 proyectos se comprometieron los 83,000.0 miles de pesos en los 3 proyectos, mediante 11 contratos, desde mayo al cierre del ejercicio fiscal de 2014, de acuerdo a la información proporcionada por la Contraloría General del Distrito Federal.

Cabe mencionar que el convenio de otorgamiento de subsidios del 28 de abril de 2014, establece en la cláusula quinta que la realización de los programas y proyectos de infraestructura pública, se llevará a cabo conforme al calendario de ejecución de los mismos.

La contratación de los 3 proyectos, la ejecución de los mismos y el pago de las estimaciones se realizó de la siguiente manera.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA

Dependencia	Núm. de contratos
Secretaría de Obras y Servicios de la delegación Iztacalco	2
Secretaría de Obras y Servicios de la delegación Miguel Hidalgo	2
Secretaría de Obras y Servicios de la delegación Venustiano Carranza	7
Total	11

FUENTE: La Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y las delegaciones Iztacalco, Miguel Hidalgo y Venustiano Carranza, pertenecientes al Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Respecto de los 11 contratos referidos, las delegaciones Iztacalco, Miguel Hidalgo y Venustiano Carranza ejercieron los 83,000.0 miles de pesos.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública	5	78,577.9
Adjudicación Directa	5	1,428.4
Invitación a cuando menos tres personas	1	2,993.7
Total	11	83,000.0

FUENTE: La Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y las delegaciones Iztacalco, Miguel Hidalgo y Venustiano Carranza, pertenecientes al Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS EJECUTADOS CON CARGO EN RECURSOS DE PROGRAMAS REGIONALES, EN EL DISTRITO FEDERAL, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto		Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto	Contrato	Objeto
DVC/DGODU/LP/032/14	Conservación y mantenimiento a banquetas y guarniciones en la colonia Moctezuma 2da sección, delegación Venustiano Carranza.	DVC/DGODU/AD/030/14	Supervisión y control a los trabajos de conservación y mantenimiento a carpeta asfáltica en las colonias Federal y Moctezuma 2da sección, delegación Venustiano Carranza.
DVC/DGODU/AD/028/14	Supervisión y control a los trabajos de conservación y mantenimiento a banquetas y guarniciones en la colonia Moctezuma 2da sección, delegación Venustiano Carranza.	DVC/DGODU/IR/042/14	Conservación y mantenimiento a carpeta asfáltica en la colonia Peñon de los Baños, delegación Venustiano Carranza.
DVC/DGODU/LP/033/14	Conservación y mantenimiento a banquetas y guarniciones en las colonias Peñón de los Baños y Federal, delegación Venustiano Carranza.	DI-LP-F-REALUM-023-14	Rehabilitación e instalación de alumbrado público en 28 espacios públicos y en colonias de la delegación Iztacalco.
DVC/DGODU/AD/029/14	Supervisión y control a los trabajos de conservación y mantenimiento a banquetas y guarniciones en las colonias Peñón de los Baños y Federal, delegación Venustiano Carranza.	DI-AD-F-SREALUM-016-14	Servicio de supervisión externa para la rehabilitación e instalación de alumbrado público en 28 espacios públicos y en colonias de la delegación Iztacalco.
DVC/DGODU/LP/034/14	Conservación y mantenimiento a carpeta asfáltica en las colonias Federal y Moctezuma 2da sección, delegación Venustiano Carranza.	DMH-LPFO-009-14	Reencarpetado, rehabilitación de banquetas y guarniciones e instalación de luminarias, colonia Escandón 1ra etapa.
DMH-ADFS-008-14	Supervisión técnica administrativa y financiera de la obra pública reencarpetado, rehabilitación de banquetas y guarniciones e instalación de luminarias, colonia Escandón 1ra etapa.		

FUENTE: La Secretaría de Obras y Servicios del Gobierno del Distrito Federal y las delegaciones Iztacalco, Miguel Hidalgo y Venustiano Carranza, pertenecientes al Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el convenio de coordinación marco del 15 de enero de 2014 que, en representación del Ejecutivo Federal, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Ejecutivo del Distrito Federal, se formalizó con 23 proyectos el anexo de ejecución núm. I.- 01/14 del 14 de febrero de 2014, para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014.

Después, el 6 de agosto de 2014 se suscribió el primer modificatorio del anexo de ejecución núm. I.-01/14, en el que se estableció una cartera final de 24 proyectos, que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y se fijó la aportación de la CONAGUA por un total de 787,285.6 miles de pesos, en las acciones relativas al APAZU, de los cuales se efectuaron ministraciones por un monto de 552,123.6 miles de pesos, en la cuenta específica y exclusiva del programa referido, mediante siete aportaciones realizadas el 28 de abril, 2 de mayo (2 aportaciones), 30 de mayo, 24 de junio, 28 y 31 de julio de 2014.

De los recursos ministrados por 552,123.6 miles de pesos para la ejecución de 24 proyectos, se comprometieron 551,973.3 miles de pesos (el 99.9%) en 24 proyectos, mediante 178 contratos, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014, publicadas el 27 de diciembre de 2013, establecen que la ejecución de las obras se realizara conforme al calendario autorizado; sin embargo, la Comisión de Regulación y Seguimiento (CORESE) es responsable de coordinar en su caso modificaciones a los programas originales.

El Sistema de Aguas de la Ciudad de México (SACMEX) fue la encargada de la contratación, ejecución y pago de los 178 contratos realizados con cargo a los recursos del APAZU 2014.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública	40	203,984.5
Adjudicación Directa	31	137,127.9
Invitación a cuando menos tres personas	81	17,452.2
Convenios de Colaboración	3	25,650.9
Títulos de Concesión	23	167,757.8
Total	178	551,973.3

FUENTE: El Sistema de Aguas de la Ciudad de México del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS SELECCIONADOS PARA REVISIÓN DEL APAZU, EN EL DISTRITO FEDERAL, 2014
(Miles de Pesos)

Núm. de contrato	Descripción	Monto
0364-2O-LN-DC-2-13	Obras para solucionar encharcamientos en la colonia Campamento 2 de octubre en la delegación Iztacalco.	6,488.1
1208-5P-LI-DM-01-14	Suministro de bomba y motor tipo sumergible.	34,654.6
OT001	Evaluación de la calidad y análisis de las tuberías.	10,179.0
OT002	Determine las acciones de reducción de fugas, con base en avaluación del padrón de usuarios y el balance hídrico de la red de agua potable del SACMEX.	10,721.9
Total		62,043.6

FUENTE: El Sistema de Aguas de la Ciudad de México del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

El convenio de coordinación marco del 15 de enero de 2014 que la SEMARNAT, en representación del Ejecutivo Federal, celebró por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Distrito Federal, se formalizó con 4 proyectos, el anexo de ejecución núm. III.-01/14 del 14 de febrero de 2014, para otorgar recursos del PROTAR 2014.

Se autorizaron 4 proyectos con el anexo de ejecución núm. III.-01/14 y se fijó la aportación de la CONAGUA por un total de 54,400.0 miles de pesos, en las acciones relativas al PROTAR, de los cuales se efectuaron ministraciones por un monto de 50,569.4 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido, mediante tres aportaciones, realizadas el 24 de junio, 25 y 31 de julio de 2014.

De los recursos ministrados por 50,569.4 miles de pesos para la ejecución de 4 proyectos, se comprometieron 50,569.4 miles de pesos en 4 proyectos, mediante 7 contratos, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014, publicadas el 27 de diciembre de 2013, establecen que la ejecución de las obras se realizara conforme al calendario autorizado; sin embargo, la Comisión de Regulación y Seguimiento (CORESE) es responsable de coordinar, en su caso, modificaciones a los programas originales.

El Sistema de Aguas de la Ciudad de México fue el área encargada de contratar, ejecutar y pagar los 7 contratos realizados con cargo a los recursos del PROTAR 2014.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

Procedimiento de contratación	Cantidad de Contratos
Licitación Pública	4
Adjudicación Directa	3
Total	7

FUENTE: El Sistema de Aguas de la Ciudad de México del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS EJECUTADOS CON CARGO EN RECURSOS DE PROTAR, EN EL DISTRITO FEDERAL, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto		Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto	Contrato	Objeto
0401-2O-LN-DM-1-14	Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales "Cerro de la Estrella, perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Iztapalapa, D.F.	0465-3O-AD-DM-1-14	Supervisión para la Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales "Bosque de las Lomas", perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Miguel Hidalgo, D.F.
0408-20-LN-DM-1-14	Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales PEMEX Picacho, perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Tlalpan, D.F.	0523-2O-LN-DM-1-14	Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales "San Pedro Actopan", perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Milpa Alta, D.F.
0466-3O-AD-DM-1-14	Supervisión para la Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales PEMEX Picacho, perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Tlalpan, D.F.	0477-3O-AD-DM-1-14	Supervisión de la Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales "San Pedro Actopan", perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Milpa Alta, D.F.
0410-20-LN-DM-1-14	Rehabilitación electromecánica de la planta de tratamiento de aguas residuales "Bosque de las Lomas", perteneciente al Sistema de Aguas de la Ciudad de México, ubicada en la delegación Miguel Hidalgo, D.F.		

FUENTE: El Sistema de Aguas de la Ciudad de México del Gobierno del Distrito Federal, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE)

El 11 de junio de 2014, el Gobierno del Distrito Federal y la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) formalizaron el Convenio de Coordinación con el objeto de establecer las bases para la entrega de los subsidios federales señalados en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, y establecer los mecanismos para la evaluación y control del ejercicio, así como la aplicación de los recursos.

De conformidad con dicho convenio, los recursos que se entregaron al Gobierno del Distrito Federal se ministraron el 28 de julio de 2014, por un total de 20,699.1 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho convenio, y se destinaron al proyecto denominado “Rehabilitación menor y equipamiento de la pista de atletismo del Estadio Jesús Martínez Padillo”, lo anterior conforme la normativa aplicable.

Resultados

En el aspecto normativo se comprobó que las inversiones físicas se ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, sin embargo, se detectó que los recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México no se transfirieron dentro de los tres días hábiles siguientes a su recepción, no se formalizó el convenio para el otorgamiento de subsidios durante el primer trimestre del ejercicio fiscal 2014 sino hasta el 28 de abril de 2014, para los Programas Regionales, no se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos del Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas dentro de los primeros quince días naturales del siguiente ejercicio fiscal, no se aperturó una cuenta bancaria específica para recibir los recursos federales y los recursos de la contraparte estatal del mismo programa, y no se pagaron estimaciones dentro de los 20 días naturales siguientes a su autorización.

Por lo que se refiere al aspecto financiero, se constató que no se vincularon a compromisos y obligaciones formales de pago antes de 31 de diciembre de 2014 los recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México (FONMETRO), y del Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) por 22,744.9 miles de

pesos, los rendimientos financieros del Fondo Metropolitano del Valle de México no se vincularon a compromisos formales de pago, no se reintegró a la TESOFE los remanentes o saldos disponibles de Programas Regionales por 5,363.6 miles de pesos, no se acreditó la ejecución del proyecto Recuperación del Espacio Público correspondiente a Programas Regionales por 33,000.0 miles de pesos, no se reintegró a la TESOFE los remanentes o saldos disponibles que se tenían al 30 de septiembre de 2015 por 2,683.7 miles de pesos del Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), la entidad fiscalizada trasfirió 1,296.6 miles de pesos, sin embargo, no se acreditó que dicho monto se encuentre erogado o aplicado para pagos de los proyectos a cargo del APAZU, y no se acreditó la ejecución de trabajos a cargo del APAZU por 20,900.9 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 54,439.2 miles de pesos, de los cuales 1,662.2 miles de pesos fueron operados y 52,777.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 23 observación(es), de la(s) cual(es) 11 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 12 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 10 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 1 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), el fondo Metropolitano (FONMETRO), y Programas Regionales; a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Distrito Federal no cumplió con las disposiciones legales y normativas que aplicables en la materia, en los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos del fondo Metropolitano (FONMETRO), y del Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) por 22,744.9 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Guanajuato
Programas y Fondos Federales en el Estado de Guanajuato
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-11000-04-1012
GF-1175

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales trasferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Regionales; y Deporte; y a los fondos: Metropolitano; y Regional, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,118,459.9
Muestra Auditada	1,118,459.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisó la gestión financiera de la totalidad de los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), al Gobierno del Estado de Guanajuato por un importe de 1,118,459.9 miles de pesos, para la ejecución de 130 contratos de obra pública mediante los Programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); Regionales y Deporte; y a los fondos Regional (FONREGIÓN) y Metropolitano (FONMETRO). Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 16 contratos de obra pública con un monto de 411,347.7 miles de pesos, que representó el 36.8% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA y SECTUR al Gobierno del Estado de Guanajuato.

Fondos y Programas Federales al Estado de Guanajuato, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe Ministrado	Contratos Universo	Contratos Selección	Importe Selección
PROGRAMAS REGIONALES	4,794.0	2	2	4,794.0
FONDO REGIONAL	376,240.9	29	2	125,591.6
FONDO METROPOLITANO	442,966.1	38	2	68,995.4
APAZU	60,870.7	38	2	39,445.7
PRODERETUS	97,000.0	12	3	59,723.8
PROTAR	86,588.2	8	2	63,989.3
S205 DEPORTE	50,000.0	3	3	48,807.9
Total	1,118,459.9	130	16	411,347.7

FUENTE: Gobierno del Estado de Guanajuato, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Secretaría de Turismo (SECTUR), mediante los programas S205 Deporte; Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO), y los Programas Regionales.

Para el Estado de Guanajuato, se identificaron 1,118,459.9 miles de pesos para proyectos de infraestructura distribuidos de la manera siguiente:

Revisiones Ministradas mediante Fondos y Programas Federales al Estado de Guanajuato, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe		Contratos		Importe Selección	Porcentaje %
	Ministrado	Comprometido al 31/Dic/14	Universo	Selección		
PROGRAMAS REGIONALES	4,794.0	4,794.0	2	2	4,794.0	100.0
FONDO REGIONAL	376,240.9	358,979.4	29	2	125,591.6	33.4
FONDO METROPOLITANO	442,966.1	298,470.5	38	2	68,995.4	15.6
APAZU	60,870.7	60,870.7	38	2	39,445.7	64.8
PRODERETUS	97,000.0	97,000.0	12	3	59,723.8	61.6
PROTAR	86,588.2	86,588.2	8	2	63,989.3	73.9
S205 DEPORTE	50,000.0	48,807.9	3	3	48,807.9	93.9
Total	1,118,459.9	955,510.7	130	16	411,347.7	36.8

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, Secretaría de Obra Pública, Secretaría de Turismo, Comisión Estatal del Agua y Comisión de Deporte, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Acámbaro; Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, y Tesorería del Municipio de Dolores Hidalgo, Cuna de la Independencia Nacional; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Valle de Santiago, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Los recursos aprobados a FONMETRO, FONREGIÓN, PRODERETUS y Programa S205 Deporte se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato, dependencia que debía radicar los recursos del FONMETRO y del Programa S205 Deporte a los fideicomisos correspondientes; y los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por la Comisión Estatal del Agua del Estado de Guanajuato (CEA).

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Guanajuato se efectuó en marzo de 2014 y la última en diciembre de ese año; y las más tardías fueron para Programas Regionales.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Guanajuato por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido	Ejercido al 31-Jul-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al 31-Jul-15
PROGRAMAS REGIONALES	Jun-15	30/09/2014	4,794.0	1,800.0	4,794.0	4,794.0	0.0	0.0
		17/10/2014		600.0				
		12/11/2014		1,497.0				
		19/12/2014		897.0				
		Subtotal		4,794.0				
FONDO REGIONAL	jul-15	06/06/2014	376,240.9	188,120.4	358,979.4	113,117.3	17,261.5	245,862.1
		15/09/2014		188,120.5				
		Subtotal		376,240.9				
FONDO METROPOLITANO	nov-15	07/08/2014	442,966.1	5,204.6	298,470.5	150,799.6	144,495.6	147,670.9
		15/09/2014		181,003.1				
		23/10/2014		135,318.6				
		14/11/2014		121,439.8				
		Subtotal		442,966.1				
APAZU	dic-14	24/03/2014	60,870.7	20,357.2	60,870.7	57,847.9	0.0	3,022.8
		23/04/2014		8,269.1				
		18/06/2014		1,033.6				
		14/07/2014		12,669.7				
		31/07/2014		7,339.3				
		24/10/2014		2,067.3				
		04/11/2014		4,134.5				
		04/11/2014		902.3				
		04/11/2014		1,037.2				
		24/11/2014		3,060.5				
		Subtotal		60,870.7				
PRODERETUS	feb-15	31/03/2014	97,000.0	11,100.0	97,000.0	93,142.7	0.0	3,857.3
		16/04/2014		2,400.0				
		30/05/2014		9,250.0				
		17/06/2014		1,600.0				
		30/05/2014		7,400.0				
		17/06/2014		2,000.0				
		31/07/2014		9,250.0				
		31/07/2014		2,000.0				
		12/09/2014		20,000.0				
		30/09/2014		32,000.0				
		Subtotal		97,000.0				
PROGRAMA S205 DEPORTE	dic-14	15/07/2014	50,000.0	6,000.0	48,807.9	48,807.9	1,192.1	0.0
		15/07/2014		6,000.0				
		29/10/2014		8,000.0				
		30/10/2014		8,000.0				
		21/11/2014		12,000.0				
		05/12/2014		2,000.0				
		10/12/2014		4,000.0				
		10/12/2014		4,000.0				
		Subtotal		50,000.0				
PROTAR	dic-14	24/03/2014	86,588.2	34,382.6	86,588.2	81,564.5	0.0	5,023.7
		23/04/2014		1,573.8				
		18/06/2014		15,000.0				
		14/07/2014		5,000.0				
		31/07/2014		10,631.8				

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido	Ejercido al 31-Jul-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al 31-Jul-15
		24/10/2014		5,000.0				
		04/11/2014		1,400.9				
		04/11/2014		7,229.2				
		04/11/2014		1,024.3				
		24/11/2014		5,345.6				
		Subtotal		86,588.2				
Total			1,118,459.9	1,118,459.9	955,510.7	550,073.9	162,949.2	405,436.8

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, Secretaría de Obra Pública, Secretaría de Turismo, Comisión Estatal del Agua y Comisión de Deporte, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Acámbaro; Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, y Tesorería del Municipio de Dolores Hidalgo, Cuna de la Independencia Nacional; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Valle de Santiago, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Programas Regionales

El 19 de septiembre de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato solicitó recursos de Programas Regionales 2014, con una cartera de dos proyectos.

Los recursos que la SCHP otorgó al Gobierno del Estado de Guanajuato se ministraron en cuatro partes, el 30 de septiembre, 17 de octubre, 12 de noviembre y 19 de diciembre de 2014 por un total de 4,794.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los dos proyectos se comprometió la totalidad del monto ministrado, desde octubre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo del municipio de Yuriria, Guanajuato, con dos contratos.

Las modalidades de contratación fue mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas.

CONTRATOS REVISADOS DEL FONREGIÓN, EN EL ESTADO DE GUANAJUATO, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto
PMY/DOP/CONVENIO-CODE-GUANAJUATO/AJ/3000/14/2014-033	Rehabilitación de Parque Deportivo en la Comunidad de Loma de Zempoala
PMY/DOP/CONVENIO-SEDESHU-GTO-PR-46/2014-034	Pavimentación a base de concreto hidráulico e la Calle Arroyo del Capulín de la Colonia La Aldea, Municipio de Yuriria, Guanajuato

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por los organismos ejecutores, de los dos contratos suscritos con recursos comprometidos, uno se encuentra concluido y uno vigente a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Fondo Regional (FONREGIÓN)

El 18 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato solicitó recursos del FONREGIÓN 2014, con una cartera de 26 proyectos.

De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGIÓN, los recursos que la SCHP otorgó al Gobierno del Estado de Guanajuato se ministraron en dos partes, por el 50.0% cada una, el 6 de junio y el 15 de septiembre de 2014 por un total de 376,240.9 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 26 proyectos se comprometieron 358,979.4 miles de pesos (el 95.4%), mediante 29 contratos, desde septiembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada.

La contratación de los 29 contratos, la ejecución de los mismos y el pago de estimaciones se realizaron de la manera siguiente:

Dependencia	Núm. de Contratos
Secretaría de Obra Pública	13
Municipio de Xichú	3
Municipio de Salamanca	2
Municipio de Apaseo El Alto	1
Municipio de Apaseo el Grande	1
Municipio de Cortázar	1
Municipio de Moroleón	1
Municipio de Purísima del Rincón	1
Municipio de Romita	1
Municipio de Salvatierra	1
Municipio de San Felipe	1
Municipio de Santa Cruz de Juventino Rosas	1
Municipio de Uriangato	1
Municipio de Valle de Santiago	1
Total	29

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, Secretaría de Obra Pública, y Dirección de Obras Públicas, del Gobierno del Estado de Guanajuato, y Tesorería del Municipio de Valle de Santiago, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Respecto de los 29 contratos referidos, los organismos ejecutores estatales y municipales informaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 358,979.4 miles de pesos únicamente se erogaron en 24 contratos de obras públicas 113,117.3 miles de pesos, lo que arroja una diferencia de 245,862.1 miles de pesos sin ejercer.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	5	225,925.8
Adjudicación Directa	8	49,943.3
Invitación a cuando menos tres personas	16	83,110.3
Total	29	358,979.4

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Secretaría de Obra Pública, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Valle de Santiago; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS REVISADOS DEL FONREGIÓN, EN EL ESTADO DE GUANAJUATO, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto
SOP/RF/LP/PU/ED/OB/ISAPEG/2014-0312	Construcción del Centro de Salud con Servicios Ampliados (CESSA) Ocampo, (Construcción de Infraestructura Física).
SOP/RF/LP/PU/ED/OB/ISAPEG/2014-0444	Construcción del Hospital Comunitario en Comonfort (Construcción de Infraestructura Física).

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Secretaría de Obra Pública, del Gobierno del Estado de Guanajuato; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por los organismos ejecutores estatales y municipales, de los 29 contratos suscritos con recursos comprometidos, 3 contratos están concluidos y 26, vigentes a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

Los días 9 y 27 de junio de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato solicitó recursos del FONMETRO 2014, con una cartera de 40 proyectos por un monto global de 442,966.1 miles de pesos.

Los recursos que la SCHP otorgó al Gobierno del Estado de Guanajuato se ministraron en cuatro partes, por el 1.2%, 40.9%, 30.5% y 27.4% con fechas 7 de agosto, 15 de septiembre, 23 de octubre y 14 de noviembre de 2014 por un total de 442,966.1 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 40 proyectos se comprometieron 298,470.5 miles de pesos (el 67.4%), mediante 38 contratos, desde agosto al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada.

La contratación de los 38 contratos, la ejecución de los mismos y el pago de estimaciones se realizaron de la manera siguiente:

Dependencia	Núm. de Contratos
Instituto de Planeación, Estadística y Geografía	3
Secretaría de Obra Pública	6
Municipio de León	3
Municipio de Purísima del Rincón	10
Municipio de Silao	8
Municipio de San Francisco del Rincón	5
Municipio de Celaya	1
Municipio de Moroleón	1
Municipio de Uriangato	1
Total	38

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración y Secretaría de Obra Pública, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Respecto de los 38 contratos referidos, los organismos ejecutores estatales y municipales informaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 298,470.5 miles de pesos, únicamente se erogaron en 27 contratos de obras públicas 150,799.6 miles de pesos, lo que arroja una diferencia de 147,670.9 miles de pesos sin ejercer.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	5	113,623.7
Adjudicación Directa	14	19,009.2
Invitación a cuando menos tres personas	12	56,589.6
Administración Directa (Afectaciones)	7	109,248.0
Total	38	298,470.5

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Secretaría de Obra Pública, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS REVISADOS DEL FONMETRO, EN EL ESTADO DE GUANAJUATO, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto
H-2510-942-6141-D/0319/2014	Pavimentación del Blvd. Timoteo Lozano tramo de Blvd. Atotonilco al Tajo de Santa Ana (1ra etapa).
MS/LP/FIMETRO/EJE 2DA/2014/04	Eje Metropolitano Obregon-5 de Mayo (tramo Monseñor Antonio Funes a Blvd. Raul Bailleres (Segunda etapa), Silao de la Victoria, Gto.

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Secretaría de Obra Pública, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León y Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por los organismos ejecutores estatales y municipales, los 38 contratos suscritos con recursos comprometidos, se encuentran vigentes a la fecha de la revisión.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El 4 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Guanajuato presentó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) la solicitud de recursos correspondientes al PRODERETUS 2014 con una cartera de 12 proyectos, de los cuales se ministraron 97,000.0 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del fondo el 31 de marzo, 16 de abril, 30 de mayo, 17 de junio, 31 de julio y 12 y 30 de septiembre de 2014.

En un principio los recursos ministrados se comprometieron en los tres contratos que se detallan a continuación:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Contrato número	Objeto
FUNDEMI/IR/RF/SANGRE DE CRISTO/2014-08	Habilitación para el Museo Minero (CAV Sangre de Cristo)
FUNDEMIN/LP/RF/MINERAL DE POZOS/2014-04	2a. Etapa de construcción del complejo Escuela Modelo (restauración de la antigua escuela modelo, plaza comercial, estacionamiento, áreas de servicios y conjunto estudiantil)
H-D/0212/2014	4ª etapa de rehabilitación de la Imagen Urbana de la ciudad de León, Ruta del Peatón, Calzada de los Héroes

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Secretaría de Turismo, del Gobierno del Estado de Guanajuato; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Al término del ejercicio fiscal de 2014, se habían comprometido la totalidad de los recursos del PRODERETUS por 97,000.0 miles de pesos en 12 contratos.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	6	80,169.1
Invitación a cuando menos tres personas	6	16,830.9
Total	12	97,000.0

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Secretaría de Turismo, del Gobierno del Estado de Guanajuato; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por la SECTUR del Estado de Guanajuato, de los 12 contratos suscritos con recursos comprometidos, 2 están finiquitados y a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) 10 permanecen vigentes.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014 que, en representación del Ejecutivo Federal, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Ejecutivo del Estado de Guanajuato, se formalizó con 8 proyectos el Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 de fecha 12 de febrero de 2014 para otorgar recursos del PROTAR 2014 entre la CONAGUA y el Estado de Guanajuato, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo del organismo federal, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Posteriormente, el 3 de julio de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 para establecer una cartera final de 8 proyectos y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 87,989.3 miles de pesos; sin embargo, únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 86,588.2 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido, mediante las aportaciones realizadas el 24 de marzo, 23 de abril, 18 de junio, 14 y 31 de julio, 24 de octubre, y 4 y 24 de noviembre de 2014.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 8 proyectos, se comprometieron 86,588.2 miles de pesos, mediante igual número de contratos.

La contratación de los 8 contratos, la ejecución de los mismos y el pago de estimaciones se realizaron de la manera siguiente:

Dependencia	Núm. de Contratos
Comisión Estatal del Agua	6
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Celaya	1
Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Dolores Hidalgo	1
Total	8

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión Estatal del Agua, del Gobierno del Estado de Guanajuato; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

La entidad fiscalizada informó que de los recursos comprometidos en los 8 contratos referidos por 86,588.2 miles de pesos, se erogaron 81,564.5 miles de pesos, lo que da por resultado una diferencia de 5,023.7 miles de pesos sin ejercer.

Las modalidades de contratación de los 8 contratos por 86,588.2 miles de pesos fue mediante licitación pública nacional.

CONTRATOS CON CARGOS EN RECURSOS DEL PROTAR SUSCRITOS POR EL ESTADO DE GUANAJUATO 2014
Contratos comprometidos con ejercicio de gasto

Contrato	Objeto
CEA-JUMAPA-PROTAR-OP-2013-24	Diseño, construcción, equipamiento, puesta en servicio, estabilización y operación transitoria de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Nororiente Cabecera Municipal de Celaya.
CEA-LP-PROTAR-KQ20-2013-020-3	Construcción, equipamiento, puesta en servicio, estabilización y Operación transitoria de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales en la Cabecera Municipal de Romita, Gto.

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión Estatal del Agua, del Gobierno del Estado de Guanajuato; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por la Comisión Estatal de Agua y los dos municipios, de los 8 contratos suscritos con recursos comprometidos 7 están finiquitados y a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) 1 permanece vigente.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el Convenio de Coordinación Marco de enero de 2014 que, en representación del Ejecutivo Federal, la SEMARNAT celebró por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Guanajuato, se formalizó con 39 proyectos el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 del 12 de febrero de 2014 para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014 entre la CONAGUA con el Estado de Guanajuato, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 3 de julio de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 para establecer una cartera final de 48 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 61,907.9 miles de pesos, en las acciones relativas al APAZU; sin embargo, únicamente se ministraron 60,870.7 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido mediante las aportaciones realizadas el 24 de marzo, 23 de abril, 18 de junio, 14 y 31de julio, 24 de octubre y 4 y 24 de noviembre de 2014.

De los recursos ministrados por 60,870.7 miles de pesos para la ejecución de 48 proyectos, se comprometió todo el monto, mediante 38 de contratos, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014.

La contratación de los 38 contratos, la ejecución de los mismos y el pago de estimaciones se realizaron de la manera siguiente:

Dependencia	Núm. de Contratos
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guanajuato	3
Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Purísima del Rincón	2
Comité Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Salamanca	5
Sistema de Agua Potable de León	5
Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Silao	1
Junta de Agua Potable y Alcantarillado de Acámbaro	2
Comité Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Apaseo el Grande	1
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Moroleón	2
Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San Francisco del Rincón	3
Comité Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Juventino Rosas	1
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Uriangato	1
Junta de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Irapuato	3
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Luis de la Paz	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Cortazar	1
Comisión Estatal del Agua	2
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Felipe	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Celaya	1
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Moroleón y Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San Francisco del Rincón	1
Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Moroleón y Sistema Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Yuriria	1
Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de San Felipe y Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Romita	1
Total	38

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión Estatal del Agua, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Acámbaro; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Al respecto, se informó que de los recursos comprometidos en los 38 contratos referidos por 60,870.7 miles de pesos, se erogaron 57,847.9 miles de pesos, lo que da por resultado una diferencia de 3,022.8 miles de pesos sin ejercer.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	25	53,675.9
Adjudicación Directa	9	4,397.4
Invitación a cuando menos tres personas	4	2,797.3
Total	38	60,870.7

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión Estatal del Agua, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Acámbaro; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Silao de la Victoria; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS COMPROMETIDOS DEL APAZU 2014, EN EL ESTADO DE GUANAJUATO
Contratos comprometidos con ejercicio de gasto

Contrato	Objeto
SAPAL-760-064/2014	Construcción del Colector Sanitario Marginal al Arroyo Alfaro, tramo: Los Naranjos-Blvd. Juan Alonso de Torres, León.
JAPAMI/LP/APAZU/COPLADEMI/2014 -01	Embovedado Canal Salida a Pueblo Nuevo (tramo Prol. Tlacinta-Citlali), en la Cab. Mpal. de Irapuato, Gto.

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión Estatal del Agua, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección General de Obra Pública y Tesorería del Municipio de León; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por las entidades fiscalizadas, los 38 contratos suscritos con recursos comprometidos están finiquitados.

Programa S205 Deporte

Los recursos otorgados por la CONADE a la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato se ministraron en la cuenta específica del Gobierno del Estado de Guanajuato mediante aportaciones: dos por 6,000.0 miles de pesos, dos por 8,000.0 miles de pesos, una por 12,000.0 miles de pesos, una por 2,000.0 miles de pesos y dos por 4,000.0 miles de pesos.

Los recursos ministrados por 50,000.0 miles de pesos se comprometieron en 3 contratos de obras públicas un total contratado de 48,807.9 miles de pesos, de conformidad con la información proporcionada por la entidad fiscalizada.

La contratación de los 3 contratos, la ejecución de los mismos y el pago de estimaciones se realizaron de la manera siguiente:

Dependencia	Núm. de Contratos
Municipio de Valle de Santiago	1
Municipio de Dolores Hidalgo	1
Municipio de Acámbaro	1
Total	3

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión de Deporte, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Acámbaro; Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, y Tesorería del Municipio de Dolores Hidalgo, Cuna de la Independencia Nacional; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Valle de Santiago; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Las modalidades de contratación de los tres contratos por 48,807.9 miles de pesos fue mediante licitación pública nacional.

CONTRATOS COMPROMETIDOS DEL PROGRAMA DEPORTE EN EL ESTADO DE GUANAJUATO

Contratos comprometidos y con ejercicio de gasto	
Contrato	Descripción
MVS/LP/2014-031	Oficinas administrativas con baños, cancha de futbol soccer con pasto sintético, pista de Jogging, cancha de usos múltiples, gimnasio techado con una velaría de 725 m2 y gradas transportables de aluminio para 144 personas. Además cuenta con caseta de vigilancia, plaza de acceso y estacionamiento de 585 m^2.
PM/ACA/OP/CONADE/CODE/2014-01	Plaza de acceso, área administrativa (dirección, consultorio, tienda, servicios sanitarios, vestidores, cuarto de servicio y cuarto de máquinas), cancha de usos múltiples con cubierta de velaría, campo de futbol soccer.
MDH/DDUOP/CONADE/2014/SL-04	Acceso al parque, baños para hombre y mujeres, colocación de bancas, banquetas de concreto, jardines de granzón, un muro perimetral de piedra aparente con reja de 515.00 ml y enmallado de 200 ml.

FUENTE: Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración, y Comisión de Deporte, del Gobierno del Estado de Guanajuato; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Acámbaro; Dirección de Obras Públicas y Desarrollo Urbano, y Tesorería del Municipio de Dolores Hidalgo, Cuna de la Independencia Nacional; Dirección de Obras Públicas y Tesorería del Municipio de Valle de Santiago; tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por los tres municipios, de los 3 contratos, 2 están finiquitados y a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) 1 permanece vigente.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por 582,192.2 miles de pesos, debido a que no se comprometieron recursos en el programa S205 Deporte, ni en los fondos Regional y Metropolitano por un importe de 162,949.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2014; los rendimientos financieros generados en los programas no fueron reintegrados a la TESOFE al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 4,847.8 miles de pesos; los recursos comprometidos en los programas no se ejercieron por un importe de 399,374.8 miles de pesos; la obra pagada que no se ejecutó por un importe de 4,192.8 miles de pesos, y por los recursos ministrados a proyectos no registrados en cartera por un importe de 10,827.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 586,756.0 miles de pesos, de los cuales 4,563.8 miles de pesos fueron operados y 582,192.2 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 40 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 38 restante(s) generó(aron): 8 Recomendación(es), 11 Solicitud(es) de Aclaración y 26 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 2 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por las entidades fiscalizadas y de cuya veracidad son responsables. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); Regionales y Deporte; y a los fondos: Metropolitano (FONMETRO); y Regional (FONREGIÓN), a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Guanajuato cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos en el programa S205 Deporte, ni en los fondos Regional y Metropolitano por un importe de 162,949.2 miles de pesos al 31 de diciembre de 2014.

- Rendimientos financieros generados en los programas no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 y los que se generen hasta la fecha de su reintegro por un importe de 4,847.8 miles de pesos.
- Recursos comprometidos en los programas no ejercidos por un importe de 399,374.8 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 4,192.8 miles de pesos.
- Recursos ministrados a proyectos no registrados en la cartera por un importe de 10,827.6 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Guerrero
Programas y Fondos Federales en el Estado de Guerrero
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-12000-04-1013
GF-1176

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Deporte y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; Regional, y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,944,826.2
Muestra Auditada	2,340,165.9
Representatividad de la Muestra	12.4%

La auditoría incluyó la revisión financiera del total de los recursos autorizados en 2014 al estado de Guerrero mediante los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); S205 Deporte, y Regionales; y a los fondos Metropolitano (FONMETRO) y Regional (FONREGIÓN) por un monto de 2,340,165.9 miles de pesos para la ejecución de 367 contratos de obra, los cuales fueron ministrados al Gobierno del Estado de Guerrero. Del Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) toda vez que los recursos autorizados por 16,604,660.3 miles de pesos no se ministraron al Gobierno del Estado de Guerrero sino que fueron radicados para su administración en el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS) para la ejecución de obras a cargo de las secretarías de Comunicaciones y Transportes (SCT), de Educación Pública (SEP) y de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU), y la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) únicamente se revisaron los montos autorizados a estas dependencias.

Adicionalmente, con el fin de comprobar la ejecución y pago de los trabajos, se seleccionaron 13 contratos de obra financiados con recursos de los fondos y programas mencionados, con excepción del FONDEN, por un importe de 630,990.2 miles de pesos, que equivalen al 27.0% del monto total ministrado al Estado de Guerrero.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales, se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Secretaría de Turismo (SECTUR), mediante los programas Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO), de Desastres Naturales (FONDEN) y los Programas Regionales.

Para el Estado de Guerrero, se identificaron 2,340,165.9 miles de pesos y para el FONDEN 16,604,660.3 miles de pesos, para proyectos de inversión distribuidos de la siguiente manera:

Recursos ministrados mediante Fondos y Programas Federales
al Estado de Guerrero, 2014
(miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe		Contratos		Importe	Porcentaje
	Ministrado	Comprometido al 31/12/14	Universo	Selección	Selección	%
Programas Regionales	15,205.9	0.0	11	1	4,656.7	30.6
Fondo Metropolitano	106,341.7	102,620.2	3	1	68,813.6	64.7
APAZU	638,010.2	496,380.4	102	4	348,815.3	54.7
S205 DEPORTE	633.0	N/D	N/D	0	0.0	0.0
Fondo Regional	1,332,723.4	1,524,454.5	232	3	41,944.3	3.1
PRODERETUS	129,851.0	151,406.4	12	2	58,965.1	45.4
PROTAR	117,400.7	184,857.4	7	2	107,795.2	91.8
Subtotal	2,340,165.9	2,459,718.9	367	13	630,990.2	27.0
Fideicomiso 2003 FONDEN *	16,604,660.3	14,172,776.0	12 eventos	0	0	0.0
TOTAL	18,944,826.2	16,632,494.9	367 contratos y 12 eventos	13 contratos	630,990.2	

FUENTE: Gobierno del Estado de Guerrero, Secretarías de Finanzas y Administración y de Desarrollo Urbano y Obra Pública (SEDUOP), Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero (CICAEG), el Instituto Guerrerense de la Infraestructura Física Educativa (IGIFE), Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG), Dirección de Obras Públicas del Municipio de Acapulco de Juárez, Secretaría de Fomento Turístico del Estado de Guerrero (SEFOTUR), y Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Tabla elaborada con base en información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.
*Se refiere sólo a las secretarías de Comunicaciones y Transportes, Educación, y Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, y la Comisión Nacional del Agua e incluye Fondo Guerrero.
N/D: Sin Datos.

Los recursos aprobados a Programas Regionales, FONREGIÓN, FONMETRO, APAZU, PRODERETUS y Programa S205 Deporte se ministraron en primera instancia a la SEFINA del Gobierno del Estado de Guerrero; para el caso de los recursos del FONMETRO la SEFINA debe radicar al fideicomiso correspondiente el recurso asignado; los relativos a los programas APAZU y PROTAR son administrados por la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG); y los del FONDEN, por BANOBRAS mediante el fideicomiso 2003 FONDEN.

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Guerrero se efectuó en febrero de 2014 y la última en diciembre de ese año; de ellas las más tardía fue para Programas Regionales mediante una sola ministración en diciembre de 2014.

En FONMETRO y los programas Regionales, APAZU y S205 Deporte el monto global de los recursos entregados ascendió a 760,190.8 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 fue por 599,000.6 miles de pesos, que representó el 78.8% de los recursos ministrados a esos programas y fondos. Destaca el programa APAZU, ya que de los 638,010.2 miles de pesos que le fueron ministrados sólo comprometió 496,380.4 miles de pesos, que correspondió al 77.8%. Del total de los recursos comprometidos en dichos programas y fondos la entidad fiscalizada ejerció 544,143.6 miles de pesos el 90.8% del total.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Guerrero, por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido	Ejercido al 31-Dic-14	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al 31-dic-14
Programas Regionales	28/02/2015	19/12/2014	15,205.9	15,205.9	0.0	0.0	15,205.9	0.0
		Subtotal		15,205.9				
Fondo Metropolitano	30/04/2015	29/08/2014	106,341.7	36,341.7	102,620.2	50,900.6	3,721.5	51,719.6
		30/09/2014		70,000.0				
		Subtotal		106,341.7				
APAZU	30/04/2015	05/02/2014	638,010.2	180,000.0	496,380.4	493,243.0	141,629.8	3,137.4
		26/03/2014		50,000.0				
		01/04/2014		15,000.0				
		02/04/2014		13,140.7				
		23/04/2014		1,859.3				
		02/05/2014		1,480.9				
		28/05/2014		4,343.9				
		29/05/2014		20,000.0				
		30/05/2014		11,450.7				
		30/05/2014		15,207.4				
		20/06/2014		30,000.0				
		25/06/2014		24,544.7				
		27/06/2014		18,848.6				
		25/07/2014		72,591.8				
		30/07/2014		40,000.0				
		30/07/2014		960.3				
		30/07/2014		8,916.7				
		27/08/2014		35,706.1				
		29/08/2014		1,653.2				
		26/09/2014		67,296.0				
		29/09/2014		3,000.0				
		30/10/2014		20,000.0				
		22/01/2015		2,010.0				
		Subtotal		638,010.1				
S205 DEPORTE	1/	10/07/2014	633.0	515.6	0.0	0.0	633.0	0.0
		19/08/2014		117.4				
		Subtotal		633.0				
Fondo Regional	28/02/2015	30/04/2014	1,332,723.4	666,361.7	1,524,454.5	1,060,654.9	-191,731.1*	463,799.6
		15/07/2014		666,361.7				
		Subtotal		1,332,723.4				
PRODERETUS	31/03/2015	31/03/2014	129,851.0	22,147.2	151,406.4	140,512.1	-21,555.4*	10,894.3
		30/05/2014		95,475.0				
		30/05/2014		12,228.8				
		Subtotal		129,851.0				
PROTAR	30/04/2015	05/02/2014	117,400.7	28,142.4	184,857.4	171,824.2	-67,456.7*	13,033.2
		06/02/2014		3,674.0				
		19/02/2014		3,183.6				
		05/03/2014		40,000.0				
		27/08/2014		7,529.0				
		26/09/2014		11,789.9				
		23/10/2014		11,789.9				
		30/10/2014		11,292.0				
		Subtotal		117,400.7				
Fideicomiso 2003FONDEN**	2/	N/D	9,438,514.5	9,438,514.5	5,310,128.6	3,993,256.1	4,128,385.9	1,316,872.5
Fondo Guerrero**	2/	N/D	7,166,145.8	7,166,145.8	8,862,647.4	7,519,584.8	-1,696,501.6*	1,343,062.6
Total			18,944,826.2	18,944,826.2	16,632,494.9	13,429,975.7	2,312,331.3	3,202,519.2

FUENTE Gobierno del Estado de Guerrero, Secretarías de Finanzas y Administración y de Desarrollo Urbano y Obra Pública, Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero, Instituto Guerrerense de la Infraestructura Física Educativa, Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero, Dirección de Obras Públicas del Municipio de Acapulco de Juárez, Secretaría de Fomento Turístico del Estado de Guerrero, y Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Tabla elaborada con base en información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

1/ Hasta el cumplimiento del objeto del programa.

2/Por diversos acuerdos se autorizaron recursos disponibles en 2014.

*Importes comprometidos mayores a los ministrados.

**Sólo considera el importe de los sectores carretero (SCT), educativo (SEP), hidráulico (CONAGUA) y urbano y vivienda (SEDATU).

Programas Regionales

El 9 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de Guerrero formuló a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) su solicitud de recursos del programa Programas Regionales 2014 por 15,205.9 miles de pesos presentando una cartera de 10 proyectos, la cual fue autorizada. Estos recursos se ministraron a la SEFINA en la cuenta específica y exclusiva de Programas Regionales en una sola exhibición por 15,205.9 miles de pesos el 19 de diciembre de 2014, los cuales se transfirieron en su totalidad al Municipio de Acapulco el 31 de diciembre de 2014. Por lo anterior, a esa fecha el Municipio de Acapulco no había comprometido los recursos, y fue hasta marzo de 2015 que formalizó el primer contrato.

Fondo Metropolitano de la Ciudad de Acapulco (FONMETRO)

El 20 de mayo de 2014, el Gobierno del Estado de Guerrero formuló a la SHCP su solicitud de recursos del FONMETRO de la Ciudad de Acapulco 2014, presentando una cartera de tres proyectos, que le fue autorizada por un monto de 106,341.7 miles de pesos. Estos recursos se ministraron a la SEFINA en la cuenta específica y exclusiva del FONMETRO en dos partes, de conformidad con el calendario de ministraciones, la primera el 29 de agosto de 2014 por 36,341.7 miles de pesos y la segunda el 30 de septiembre de ese mismo año por 70,000.0 miles de pesos. Posteriormente, la SEFINA los transfirió al fideicomiso del Fondo Metropolitano de la Ciudad de Acapulco, de conformidad con el numeral 67, párrafo tercero, de las Reglas de Operación del Fondo Metropolitano, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 4 de marzo de 2014.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

Con objeto de formalizar los recursos y definir los proyectos por realizar mediante el programa APAZU, el 15 de enero de 2014 se suscribió el Convenio de Coordinación Marco entre la SEMARNAT por conducto de la CONAGUA y el Ejecutivo del Estado de Guerrero, en cuyo Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 del 17 de enero de 2014, se estableció una cartera de 36 proyectos, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013. Posteriormente, el 30 de abril de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución mencionado para establecer una cartera de 56 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por 368,580.8 miles de pesos. El 12 de mayo se efectuó el Segundo Modificatorio del Anexo de Ejecución en el cual la cartera disminuyó a 55 proyectos para concluirlos en abril del 2014, estableciéndose una aportación de la CONAGUA por 669,941.6 miles de pesos, de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 638,010.2 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido. Estas ministraciones se efectuaron mediante 23 aportaciones realizadas entre el 5 de febrero de 2014 y el 22 de enero de 2015, conforme al calendario programado para su ejercicio.

Al cierre del ejercicio 2014, de los recursos ministrados se comprometieron 496,380.4 miles de pesos en 102 contratos, formalizados, ejecutados y pagados por la CAPASEG. De los recursos comprometidos se ejercieron 493,243.0 miles de pesos, lo que arrojó una diferencia de 3,137.4 miles de pesos sin ejercer al cierre de 2014. Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos
Licitación Pública Nacional	46
Adjudicación Directa	49
Invitación a cuando menos tres personas	7
Total	102

Fuente: Gobierno del Estado de Guerrero, Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero, tabla elaborada con base en información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL APAZU 2014, EN EL ESTADO DE GUERRERO
(miles de pesos)

Contrato	Objeto	Monto
SDUOP-AD-356-2012	Rehabilitación de líneas de conducción y distribución de agua potable en las Avenidas Vicente Guerrero, Cuauhtémoc, Costera Miguel Alemán, incluyendo en cada vialidad, tomas domiciliarias y la rehabilitación de alcantarillado sanitario.	300,000.0
912062998-103-14	Construcción del sistema de bombeo de agua potable de las Cruces al Túnel Alto, incluyendo instalación electromecánica y línea de conducción de 36" de diámetro, en la localidad de Acapulco, Guerrero.	14,613.2
912062998-105-14	Construcción del sistema de bombeo de agua potable de las Cruces al Túnel Alto, incluyendo instalación electromecánica y línea de conducción de 36" de diámetro, en la localidad de Acapulco, Guerrero.	15,658.9
912062998-106-14	Construcción del sistema de bombeo de agua potable de las Cruces al Túnel Alto, incluyendo instalación electromecánica y línea de conducción de 36" de diámetro, en la localidad de Acapulco, Guerrero.	18,543.2
Total		348,815.3

Fuente: Gobierno del Estado de Guerrero, la Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG) tabla elaborada con base en información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la CAPASEG, los 102 contratos suscritos con recursos comprometidos se encontraban concluidos en septiembre de 2015.

Programa S205 Deporte

El Gobierno del Estado de Guerrero no presentó su solicitud de recursos del Programa S205 Deporte, en contravención de las reglas de operación, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013; no obstante, la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) le transfirió al Instituto del Deporte de Guerrero para ese programa recursos por 633.0 miles de pesos, los cuales fueron ministrados en dos partes; la primera, el 10 de julio de 2014 por 515.6 miles de pesos, y la segunda el 19 de agosto del mismo año por 117.4 miles de pesos; sin embargo, la entidad fiscalizada no reportó haber comprometido los recursos.

Fondo Regional (FONREGIÓN)

El 20 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado Guerrero solicitó a la SHCP recursos del programa FONREGIÓN 2014, presentando una cartera de 130 proyectos, la cual fue autorizada en su totalidad, mediante la suscripción del Convenio de Coordinación celebrado entre esa secretaría y el Gobierno del Estado de Guerrero, el 25 de marzo de 2014. De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGIÓN, los recursos autorizados se ministraron por la SHCP a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo en dos partes, por el 50.0% cada una, el 30 de abril y el 15 de julio de 2014 por un total de 1,332,723.4 miles de pesos. De estos recursos se comprometieron 1,524,454.5 miles de pesos, en la ejecución de 232 contratos, 191,731.1 miles de pesos de más que lo ministrado. La contratación, ejecución y pago de los mismos se realizó de la manera siguiente:

CONTRATOS DEL FONREGIÓN POR DEPENDENCIA EJECUTORA EN EL ESTADO DE GUERRERO, 2014

Dependencia ejecutora	Núm. de Contratos
Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero	65
Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero	123
Instituto Guerrerense de la Infraestructura Física Educativa	12
Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas	32
Total	232

Fuente: Gobierno del Estado de Guerrero, tabla elaborada con datos proporcionados por la CAPASEG, CICAEG, IGIFE y SDUOP.

Del monto comprometido de 1,524,454.5 miles de pesos se ejercieron 1,060,654.9 miles de pesos en 2014, por lo que existía una diferencia de 463,799.6 miles de pesos sin ejercer. Las modalidades de contratación se señalan a continuación:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Número de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	86	1,241,535.3
Invitación a cuando menos tres personas	41	201,836.4
Adjudicación Directa	105	81,082.8
Total	232	1,524,454.5

Fuente: Gobierno del Estado de Guerrero, la Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero (CAPASEG), Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero (CICAEG), Instituto Guerrerense de Infraestructura Educativa (IGIFE), Secretaría de Desarrollo Urbano y Obras Públicas (SDUOP), tabla elaborada con base en información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por los cuatro organismos estatales, de los 232 contratos suscritos, 175 estaban concluidos a la fecha de la revisión en septiembre de 2015 y 57 se encontraban vigentes, cuando la fecha de término del programa fue el 28 de febrero de 2015.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El 21 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Guerrero presentó a la SECTUR la solicitud de recursos correspondientes al PRODERETUS 2014 con una cartera de 11 proyectos, la cual fue autorizada en su totalidad por un monto de 230,000.0 miles de pesos. Esta asignación fue formalizada el 28 de febrero de 2014 mediante la suscripción del Convenio de Coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico, celebrado entre la SECTUR y el Gobierno Estatal. Posteriormente, el 30 de junio de ese mismo año el convenio fue modificado a solicitud del Gobierno Estatal para adicionar otro proyecto, por lo que la cartera final quedó en 12 proyectos con una reducción del importe a 124,000.0 miles de pesos, que se ministraron en la cuenta específica y exclusiva de dicho programa en tres partes; la primera el 31 de marzo de 2014 y las dos siguientes el 30 de mayo del mismo año por un total de 129,851.0 miles de pesos.

Los recursos se comprometieron en los 12 contratos señalados en el cuadro anterior por 151,406.4 miles de pesos, 21,555.4 miles de pesos de más a lo ministrado. Al 31 de diciembre de 2014 del total de los recursos comprometidos estaban pendientes por ejercer 10,894.3 miles de pesos. Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	4	77,632.6
Invitación a cuando menos tres personas	2	11,773.8
Adjudicación Directa	6	62,000.0
Total	12	151,406.4

Fuente: Gobierno del Estado de Guerrero, Secretaría de Fomento Turístico, tabla elaborada con base en información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la SEFOTUR del Estado de Guerrero los 12 contratos estaban vigentes a septiembre 2015, cuando la fecha de término del programa PRODERETUS era el 31 de marzo de 2015.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) por conducto de la CONAGUA celebró con el Ejecutivo del Estado de Guerrero, se formalizó el Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 del 17 de enero de 2014 para otorgar recursos del PROTAR 2014 para siete proyectos, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Posteriormente, el 14 de abril de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución referido en el que se confirmó que la cartera final sería de siete proyectos y se fijó que la aportación de la CONAGUA sería de 117,898.0 miles de pesos; sin embargo, únicamente se ministraron 117,400.7 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido, mediante ocho aportaciones realizadas el 5, 6 y 19 de febrero, 5 de marzo, 27 de agosto, 26 de septiembre, 23 y 30 de octubre de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

Para la ejecución de los siete proyectos, se comprometieron 184,857.4 miles de pesos, 67,456.7 miles de pesos de más a lo ministrado, mediante igual número de contratos, de los cuales uno proviene del ejercicio de 2011 y los apoyos que se otorgaron en 2014 se consideraron como refrendos para continuar con la ejecución de la obra de ese contrato; los seis restantes fueron adjudicados entre agosto y octubre de 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la CAPASEG.

De los recursos comprometidos se ejercieron 171,824.2 miles de pesos, lo que representa una diferencia de 13,033.2 miles de pesos sin ejercer al 31 de diciembre de 2014. La CAPASEG fue la dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago de los siete contratos, los cuales fueron asignados por licitación pública nacional.

A la fecha de la revisión, septiembre 2015, los siete contratos suscritos se encontraban finiquitados.

Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)

El FONDEN tiene como objeto atender los efectos de desastres naturales cuya magnitud supere la capacidad financiera de respuesta de las dependencias y entidades federales, así como de las entidades federativas. El FONDEN es, por lo tanto, un complemento de las acciones que deben llevarse a cabo para la atención de desastres naturales.

Los recursos autorizados a este programa no son transferidos a los gobiernos de los estados ya que su administración está a cargo del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. mediante el Fideicomiso FONDEN 2003. Para el ejercicio fiscal 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizó 17,477,737.6 miles de pesos para atender la reconstrucción derivada de desastres naturales en el Estado de Guerrero, de los cuales 9,821,827.5 miles de pesos fueron para el fideicomiso 2003 para ejecutar acciones de reconstrucción de infraestructura derivados de 12 eventos ocurridos en el estado de Guerrero entre 2012 y 2013 con motivo de lluvias severas, sismo de agosto de 2013 e inundaciones fluviales ocasionadas por el huracán Raymond en octubre de ese mismo año y 7,655,910.1 miles de pesos autorizados al Fondo Guerrero para atender y mitigar los daños causados en diversos municipios por las lluvias de septiembre de 2013.

A las secretarías de Comunicaciones y Transportes, Educación Pública, y Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, y la Comisión Nacional del Agua les fue autorizado un total de 16,604,660.3 miles de pesos, 95.0% del total de los recursos autorizados al estado de Guerrero en 2014. Del total ministrado las dependencias mencionadas

comprometieron 14,172,776.0 en la atención de los eventos indicados en el párrafo anterior. Al 31 de diciembre de 2014 estas dependencias reportaron un ejercicio de 11,512,840.9 miles de pesos, lo que representa el 81.2% del total de los recursos comprometidos.

Con los recursos autorizados las dependencias mencionadas formalizaron 1,054 contratos, de los cuales 335 fueron suscritos por la SCT; 352 por la SEP, 213 por la CONAGUA y 154 por la SEDATU. Destacan los contratos formalizados por la SCT, CONAGUA y SEDATU ya que las dependencias informaron que la totalidad fue adjudicada mediante el procedimiento de adjudicación directa; por su parte, la SCT informó que la totalidad de las obras realizadas de los 335 contratos estaban concluidas.

Resultados

Los principales resultados de la auditoría son los siguientes:

En la revisión de los Programas y Fondos Federales en el Estado de Guerrero se determinaron observaciones relativas a que no se comprometieron recursos de los programas Regionales, S205 Deporte y de los fondos FONMETRO y FONREGIÓN al 31 de diciembre de 2014 por 183,348.0 miles de pesos; No se ejercieron recursos comprometidos del programa PRODERETUS y de los fondos FONMETRO y FONREGIÓN por 496,905.4 miles de pesos; Se comprometió un monto mayor al ministrado en el programa PRODERETUS por 21,555.3 miles de pesos, en un contrato de ese programa no se acreditaron pagos por 21,551.7 miles de pesos, y en otro contrato no se ejercieron 6,309.9 miles de pesos, ni se acreditó su reintegro a la TESOFE. En el FONREGIÓN se pagaron fuera del plazo establecido 4,772.3 miles de pesos. No se comprobó la aportación del uno al millar destinado a la fiscalización por el Órgano de Fiscalización de la legislatura de la entidad federativa en los programas Regionales, PRODERETUS y en los fondos FONMETRO y FONREGIÓN por 614.7 miles de pesos. En el programa PRODERETUS se pagó obra no ejecutada por 3,949.4 miles de pesos y no se revisaron 37 conceptos previamente a su autorización por 526.5 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 719,784.4 miles de pesos, de los cuales 1,806.4 miles de pesos fueron operados y 717,978.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 39 observación(es), de la(s) cual(es) 15 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 24 restante(s) generó(aron): 12 Recomendación(es), 14 Solicitud(es) de Aclaración y 4 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015**,** fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Deporte y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; Regional, y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que el Gobierno del Estado de Guerrero no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos de los programas Regionales, S205 Deporte y de los fondos FONMETRO y FONREGIÓN al 31 de diciembre de 2014 por 183,348.0 miles de pesos y no se acreditó su reintegro a la Tesorería de la Federación.
- No se ejercieron recursos comprometidos del programa PRODERETUS y de los fondos FONMETRO y FONREGIÓN por 496,905.4 miles de pesos y tampoco se acreditó su reintegro a la Tesorería de la Federación.
- Monto comprometido mayor al ministrado en el programa PRODERETUS por 21,555.3 miles de pesos.
- No se acreditaron pagos por 21,551.7 miles de pesos en un contrato del programa PRODERETUS.
- No se ejerció la totalidad del importe de un contrato en el programa PRODERETUS por 6,309.9 miles de pesos, ni se acreditó su reintegro a la Tesorería de la Federación.

- Se pagaron 4,772.3 miles de pesos fuera del plazo establecido en el FONREGIÓN.
- No se comprobó la retención del uno al millar por 614.7 miles de pesos, destinado a la fiscalización para el Órgano de Fiscalización de la legislatura de la entidad federativa en los programas Regionales, PRODERETUS y en los fondos FONMETRO y FONREGIÓN.
- Obra no ejecutada por 3,949.4 miles de pesos en un contrato del programa PRODERETUS.
- No se acreditó la revisión de 37 conceptos adicionales o fuera de catálogo por 526.5 miles de pesos previamente a su autorización, en un contrato del programa PRODERETUS.

Gobierno del Estado de Hidalgo
Programas y Fondos Federales en el Estado de Hidalgo
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-13000-04-1014
GF-1177

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales trasferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; y a los fondos: Metropolitano; Regional y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,275,375.4
Muestra Auditada	1,275,375.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Al Gobierno del Estado de Hidalgo se le ministraron recursos por 1,275,375.4 miles de pesos con cargo a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para la ejecución de 303 proyectos de infraestructura que generaron 434 contratos de obra pública mediante los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS) así como para los Fondos: Metropolitano (FONMETRO); Regional (FONREGION) y de Desastres Naturales (FONDEN). Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 12 contratos de obra pública con un monto de 457,862.5 miles de pesos que representó el 35.9% del importe total ministrado por la CONAGUA, SECTUR y SHCP, al Gobierno del Estado de Hidalgo.

Cabe mencionar que de las pruebas realizadas a los 12 contratos, 3 contratos corresponden al Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), con un monto ministrado de 204,506.5 miles de pesos, los cuales fueron autorizados para proyectos y obras a cargo de la Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del estado de Hidalgo, la Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial (SOPOT), Secretaría de Desarrollo Social (SEDESO) y Secretaría de Salud.

Selección de Contratos
(Miles de pesos)

PROGRAMA O FONDO	IMPORTE MINISTRADO	CONTRATOS		IMPORTE SELECCIÓN	%
		UNIVERSO	SELECCIÓN		
FONDO METROPOLITANO	482,189.0	54	5	230,869.5	48.4
FONDO REGIONAL	445,017.4	169	2	113,346.0	25.8
SECTUR	70,000.0	12	2	50,000.0	71.4
APAZU	55,625.8	13	0	0.0	0.0
PROTAR	18,036.7	6	0	0.0	0.0
Subtotal	1,070,868.9	254	9	394,215.5	36.8
FONDEN	204,506.5	180	3	63,647.0	31.1
TOTAL	1,275,375.4	434	12	457,862.5	35.9

FUENTE: Las secretarías de Finanzas y Administración de Hidalgo; de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial; de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano; de Desarrollo Social y de Salud, el Instituto Hidalguense de la Infraestructura Física Educativa, la Corporación de Fomento de Infraestructura Industrial, el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hidalgo y la Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo, y los municipios de Agua Blanca de Iturbide, Chilcuautla, Francisco I. Madero, Pachuca, Tolcayuca, Zacualtipán y Zapotlán, del estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas y subsidios.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; 21, Turismo; y 23, Provisiones Salariales y Económicas, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Unidad de Política y Control Presupuestario, de los que se revisaron los Programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y los Fondos: Metropolitano (FONMETRO); Regional (FONREGION) y de Desastres Naturales (FONDEN).

Los recursos aprobados al FONMETRO, FONREGION y PRODERETUS (por medio del Convenio de Coordinación con la Secretaría de Turismo) se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Hidalgo, dependencia que posteriormente radicó los recursos del FONMETRO a los fideicomisos correspondientes; los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por la Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Hidalgo (CEAA); y los del FONDEN, por BANOBRAS mediante el fideicomiso Fondo de Desastres Naturales.

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Hidalgo se efectuó en abril de 2014 y la última en diciembre de ese año; de estas las más tardías fueron para el FONDEN Y APAZU mediante seis ministraciones en diciembre de 2014.

En el FONMETRO y FONREGION el monto global de los recursos entregados ascendió a 927,206.4 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 fue por 914,854.0 miles de pesos, que representó el 98.7% de los recursos ministrados para esos fondos.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Hidalgo por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido al 31- Dic-14	Ejercido al 31-Agosto-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al término de su programa
FONDO METROPOLITANO	31-oct-15	11/07/2014	482,189.0	82,299.7	475,463.4	353,139.4	6,725.6	122,324.0
		31/07/2014		54,866.5				
		18/08/2014		10,386.6				
		28/08/2014		27,871.9				
		29/08/2014		54,866.4				
		08/09/2014		28,914.2				
		13/09/2014		37,162.5				
		15/09/2014		13,848.7				
		30/09/2014		54,866.5				
		23/10/2014		27,871.9				
		23/10/2014		28,914.2				
		23/10/2014		10,386.6				
		31/10/2014		22,500.0				
		14/11/2014		27,433.3				
		Subtotal		482,189.0				
FONDO REGIONAL	31-ago-15	13/08/2014	445,017.4	222,508.7	439,390.6	354,289.5	5,626.8	85,101.1
		20/10/2014		222,508.7				
		Subtotal		445,017.4				
SECTUR	31-mar-2015	11/04/2014	70,000.0	17,700.0	70,000.0	70,000.0		
		29/04/2014		300.0				
		13/06/2014		14,750.0				
		13/06/2014		11,800.0				
		17/09/2014		10,000.0				
		29/10/2014		250.0				
		12/11/2014		200.0				
		12/11/2014		250.0				
		28/11/2014		14,750.0				
		Subtotal		70,000.0				
APAZU	31-dic-14	30/09/2014	55,625.8	4,784.3	55,625.8	55,625.8		
		20/10/2014		21,402.5				
		21/10/2014		29,439.0				
		Subtotal		55,625.8				
PROTAR	31-dic-14	28/07/2014	18,036.7	8,203.1	18,036.7	18,036.7		
		27/11/2014		9,833.6				
				18,036.7				
Subtotal			1,070,868.9	1,070,868.9	1,058,516.5	851,091.4	12,352.4	207,425.1
FONDEN	16-ene-15	10/04/2014	204,506.5	1,138.3	204,506.5	204,506.5		
		25/07/2014		48,534.3				
		04/08/2014		40,667.2				
		12/08/2014		22,160.3				
		03/09/2014		911.6				
		23/09/2014		5,682.9				
		22/10/2014		17,339.7				
		05/11/2014		9,543.5				
		28/11/2014		29,430.8				
		28/11/2014		5,942.2				

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido al 31- Dic-14	Ejercido al 31-Agosto-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al término de su programa
		15/12/2014		7,442.5				
		18/12/2014		15,713.2				
		Subtotal		204,506.5				
Total			1,275,375.4	1,275,375.4	1,263,023.0	1,055,597.9	12,352.4	207,425.1

FUENTE: Las secretarías de Finanzas y Administración de Hidalgo; de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial; de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano; de Desarrollo Social y de Salud, el Instituto Hidalguense de la Infraestructura Física Educativa, la Corporación de Fomento de Infraestructura Industrial, el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hidalgo y la Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo, y los municipios de Agua Blanca de Iturbide, Chilcuautla, Francisco I. Madero, Pachuca, Tolcayuca, Zacualtipán y Zapotlán, del estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El 10 de marzo y 19 de mayo de 2014, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó las solicitudes de recursos del FONMETRO 2014, desglosadas de la siguiente manera: las primeras tres solicitudes se realizaron el 10 de marzo de 2014 con una cartera de 20 proyectos para el FONMETRO de Pachuca, otra cartera de 1 proyecto para el FONMETRO de Tula y la tercer cartera de 3 proyectos para el FONMETRO de Tulancingo y la cuarta solicitud se realizó el 19 de mayo de 2014 con una cartera de 6 proyectos para el FONMETRO del Valle de México; se autorizaron las cuatro carteras con un total de 30 proyectos.

Los recursos que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público otorgó al Gobierno del Estado de Hidalgo se ministraron a la Secretaría de Finanzas y Administración de Hidalgo en las cuentas específicas y exclusivas para cada uno de los Fondos Metropolitanos en 14 partes, de conformidad con el calendario de ministraciones, con fechas 11 y 31 de julio, 18, 28 y 29 de agosto, 8, 13, 15 y 30 de septiembre, 23 y 31 de octubre (el 23 se realizaron 3 ministraciones) y 14 de noviembre de 2014 por un total de 482,189.0 miles de pesos; dichos recursos se transfirieron a los fideicomisos de Pachuca F/11310-12-250, de Tula F/11311-12-250, de Tulancingo F/11312-12-250 y del Valle de México F/685.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 30 proyectos se comprometieron 475,463.4 miles de pesos (el 98.6%) en los 30 proyectos, mediante 54 contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal de 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Hidalgo.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación del Fondo Metropolitano, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 4 de marzo de 2014, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta octubre de 2015.

La contratación de los 30 proyectos, la ejecución de éstos y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA
(Miles de Pesos)

Dependencia	Núm. de contratos
Corporación de Fomento de Infraestructura Industrial (COFOIN)	9
Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial (SOPOT)	12
Secretaría de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano (SEPLADERM)	1
Secretaría de Salud (Servicios de Salud de Hidalgo)	15
Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hidalgo (DIF)	3
Municipio de Pachuca	9
Municipio de Zapotlán	5
Total	54

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial; de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano y de Salud, la Corporación de Fomento de Infraestructura Industrial, el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hidalgo del Gobierno del Estado de Hidalgo, y los municipios de Pachuca y Zapotlán, del estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Respecto de los 54 contratos referidos, la SOPOT, SEPLADERM, COFOIN, SSH, DIF y los municipios de Zapotlán y Pachuca ejercieron 353,139.4 miles de pesos, por lo que existe una diferencia de 122,324.0 miles de pesos sin ejercer.

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública	16	298,254.5
Adjudicación Directa	25	91,224.8
Invitación a cuando menos tres personas	6	8,075.1
Escrituras	7	77,909.0 0
Total	54	475,463.4

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial; de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano y de Salud, la Corporación de Fomento de Infraestructura Industrial, el Sistema Estatal para el Desarrollo Integral de la Familia de Hidalgo del Gobierno del Estado de Hidalgo y los municipios de Pachuca y Zapotlán del estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS SELECCIONADOS PARA REVISIÓN
(Miles de Pesos)

Núm. de contrato	Descripción	Monto
PF-2014-LP-FMVM-SOPOT-VUR-001	Construcción troncal Norte-Sur	120,000.0
PF-2014-LP-FMVM-SOPOT-VUR-002	Terminal Téllez	20,232.4
PF-2014-LP-FMVM-SOPOT-VUR-003	Distribuidor Téllez	67,830.4
E.M.L.-631-2014	Equipamiento centro oncológico de la región Tula	21,165.6
E.M.L.-641-2014	Equipamiento centro oncológico de la región Tula	1,641.1
Total		230,869.5

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial y de Salud del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Fondo Regional (FONREGION)

El 28 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó la solicitud de recursos del FONREGION 2014, con una cartera de 74 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 72 proyectos.

De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGION, los recursos que la SCHP otorgó al Gobierno del Estado de Hidalgo se ministraron en dos partes, por el 50.0% cada una, el 13 de agosto y el 20 de octubre de 2014 por un total de 445,017.4 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 72 proyectos se comprometieron 439,390.6 miles de pesos (el 98.7%) en los 72 proyectos, mediante 169 contratos, desde agosto al cierre del ejercicio fiscal de 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Hidalgo.

Cabe mencionar que los Lineamientos para la Operación del Fondo Regional publicados en el Diario Oficial de la Federación el 14 de febrero de 2014, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta agosto de 2015.

La contratación de los 72 proyectos, la ejecución de éstos y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA
(Miles de Pesos)

Dependencia	Núm. de contratos
Instituto Hidalguense de la Infraestructura Física Educativa (INHIFE)	41
Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial (SOPOT)	26
Secretaría de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano (SEPLADERM)	1
Secretaría de Desarrollo Social (SEDESO)	31
Secretaría de Salud (Servicios de Salud de Hidalgo)	70
Total	169

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial; de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano; de Desarrollo Social y de Salud, y el Instituto Hidalguense de la Infraestructura Física Educativa del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Respecto de los 169 contratos referidos, la SOPOT, SEPLADERM, SEDESO, SSH y el INHIFE ejercieron 354,289.5 miles de pesos, lo que existe una diferencia de 85,101.1 miles de pesos sin ejercer.

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	34	365,490.8
Adjudicación Directa	86	16,410.1
Invitación a cuando menos tres personas	48	45,114.9
Administración Directa	1	8,072.2
ASF HIDALGO		445.0
Gastos Indirectos SOPOT		3,857.6
Total	169	439,390.6

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial; de Planeación, Desarrollo Regional y Metropolitano; de Desarrollo Social y de Salud, y el Instituto Hidalguense de la Infraestructura Física Educativa del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS SELECCIONADOS PARA REVISIÓN
(Miles de Pesos)

Núm. de contrato	Descripción	Monto
PF-2014-LP-FONREGIÓN-SOPOT-CE-005	Construcción del acceso de vía Bocua-Cerro de la Cruz-Cabecera municipal, del km 0+000 al km 6+500.	78,939.2
PF-2014-LP-FONREGIÓN-SOPOT-VUR-002	Reconstrucción de carpeta asfáltica y obra inducida del boulevard Adolfo López Mateos, tramo del km 0+000 al km 1+010.	34,406.8
Total		113,346.0

FUENTE: Las Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

Mediante las solicitudes de apoyo sin fecha, el Gobierno del Estado de Hidalgo presentó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) las solicitudes de recursos correspondientes al PRODERETUS 2014 con una cartera de ocho proyectos; posteriormente con el convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico, del 28 de febrero de 2014 se formalizó la entrega de recursos públicos federales por parte de la SECTUR al Gobierno del Estado de Hidalgo; después, el 30 de junio de ese mismo año el convenio fue modificado para establecer nuevos montos y proyectos, la cartera quedó en siete proyectos con un importe modificado de 70,000.0 miles de pesos, de los cuales se efectuaron ministraciones por el total de 70,000.0 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de dicho programa con fechas del 11 y 29 de abril, 13 de junio (dos ministraciones), 17 de septiembre, 29 de octubre, 12 y 28 de noviembre (el 12 se realizaron dos ministraciones).

La contratación de los 7 proyectos, la ejecución de estos y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA

Dependencia	Núm. de contratos
Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial (SOPOT)	9
Convenio de colaboración con FONATUR Constructora, S.A. de C.V.	3
Total	12

FUENTE: La Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 7 proyectos se comprometieron los 70,000.0 miles de pesos (el 100%) en los 7 proyectos, mediante 9 contratos y 3 convenios de colaboración con FONATUR Constructora, S.A. de C.V., desde junio al cierre del ejercicio fiscal de 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Hidalgo.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Turístico Sustentable, para el ejercicio fiscal 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 24 de diciembre de 2013, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta el 31 de marzo de 2015.

Respecto de los 9 contratos y 3 convenios de colaboración con FONATUR Constructora, S.A. de C.V., en conjunto la SOPOT ejerció y la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Hidalgo transfirió a FONATUR Constructora, S.A. de C.V., 70,000.0 miles de pesos.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos
Licitación Pública	6
Adjudicación Directa	3
Convenios de colaboración	3
Total	12

FUENTE: La Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS EJECUTADOS CON CARGO EN RECURSOS DEL PRODERETUS, EN EL ESTADO DE HIDALGO, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto		Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto	Contrato	Objeto
PF-2014-LP-TURIS-SOPOT-MU-002	8va etapa de rehabilitación de la imagen urbana y equipamiento del centro histórico de Pachuca.	PF-2014-LP-TURIS-SOPOT-MU-004	Infraestructura para el fortalecimiento del centro turístico Tlacotlapilco.
PF-2014-LP-TURIS-SOPOT-MU-001	4ta etapa rehabilitación de la imagen urbana y equipamiento del centro histórico de Zempoala.	542/14	Artículos metálicos para la construcción.
543/14	Artículos metálicos para la construcción.	544/14	Artículos metálicos para la construcción.
859/14	Artículos metálicos para la construcción.	914/14	Artículos metálicos para la construcción.
929/14	Artículos metálicos para la construcción.	Convenio de colaboración	Primera etapa, centro cultural el reloj de Pachuca.
Convenio de colaboración	6ta etapa de rehabilitación de la imagen urbana y equipamiento del centro histórico de Tula.	Convenio de colaboración	Proyecto ejecutivo para el centro de convenciones de la ciudad del conocimiento y la cultura, en Pachuca.

FUENTE: La Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), con el Ejecutivo del Estado de Hidalgo, se formalizaron con 13 proyectos los Anexos de Ejecución núms. I.-02/14 y I.-09/14 del 28 de febrero y 10 de septiembre de 2014, respectivamente, para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 28 de abril de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. I.-02/14 para establecer una cartera final de 12 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 50,841.5 miles de pesos, cabe mencionar que el Anexo de Ejecución núm. I.-09/14 del 10 de septiembre de 2014 no se modificó y se estableció una cartera de un proyecto que se habría de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 4,784.3 miles de pesos en las acciones relativas al APAZU, de los cuales se efectuaron ministraciones por un monto de 55,625.8 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante 3 aportaciones realizadas el 30 de septiembre, 20 y 21 de octubre de 2014.

De los recursos ministrados por 55,625.8 miles de pesos para la ejecución de 13 proyectos, se comprometieron 55,625.8 miles de pesos (el 100%) en 13 proyectos, mediante igual número de contratos, al cierre del ejercicio fiscal de 2014.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2013, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario autorizado; sin embargo, la Comisión de Regulación y Seguimiento (CORESE) es responsable de coordinar en su caso modificaciones a los programas originales.

La contratación de los 13 proyectos, la ejecución de éstos y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA

Dependencia	Núm. de contratos
Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Hidalgo	8
Municipio Francisco I. Madero	2
Municipio Chilcuautla	1
Municipio Tolcayuca	1
Municipio de Agua Blanca de Iturbide	1
Total	13

FUENTE: La Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo y los municipios de Agua Blanca de Iturbide, Chilcuautla, Francisco I. Madero y Tolcayuca, pertenecientes al estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos
Licitación Pública	3
Adjudicación Directa	6
Invitación a cuando menos tres personas	4
Total	13

FUENTE: La Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo y los municipios de Agua Blanca de Iturbide, Chilcuautla, Francisco I. Madero y Tolcayuca, pertenecientes al estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS EJECUTADOS CON CARGO EN RECURSOS DEL APAZU, EN EL ESTADO DE HIDALGO, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto		Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto	Contrato	Descripción
CEAA-OP-APAZU-01/2014	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (2a etapa), en la localidad de Panales, municipio de Ixmiquilpan.	CEAA-OP-APAZU-01/2014	Construcción de línea de distribución y circuito envolvente de agua potable, localidad de Panuaya, municipio de Tezontepec de Aldama.
CEAA-OP-APAZU-02/2014	Construcción de sistema de alcantarillado sanitario sobre boulevares Matamoros y La Morena entre los cruceros de Acatlán y puente de La Morena, localidad colonia los Álamos, municipio de Tulancingo de Bravo.	CEAA-OP-APAZU-03/2014	Construcción de colector calle Niños Héroes - carcamo Huicalco
CEAA-OP-APAZU-04/2014	Construcción de dren pluvial zona norponiente 2da etapa.	CEAA-OP-APAZU-05/2014	Construcción de colectores, emisores y 2 plantas de tratamiento para barrio hondo y barrio Naranjos, localidad de Huautla, municipio de Huautla.
CEAA-OP-APAZU-06/2014	Ampliación del sistema de alcantarillado sanitario (primera etapa), localidad de Demacu, municipio de San Salvador.	CEAA-OP-APAZU-07/2014	Construcción de dren sanitario zona Norponiente 2da etapa, localidad de Tizayuca, Municipio de Tizayuca.
MCH-DOP-DIRN5-027C-OP-2014	Red de distribución de agua potable en la localidad de Santa Ana Batha.	PMAB/2014/APAZU/001	Ampliación del sistema sanitario.
IO-81023967-N3-APAZU-2014	Ampliación de red de drenaje sanitario en la calle 31 de mayo, Sinaloa, 10 de mayo y 21 de marzo, Tepatepec, Dengantzha, La Mora y San José Boxay, Francisco I. Madero, Hidalgo.	MTO-OBP/2014/003	Perforación exploratoria de pozo para agua potable Vicente Guerrero.
IO-81023967-N4-APAZU-2014	Ampliación de red de drenaje sanitario en calle Emilio Carranza.		

FUENTE: La Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo y los municipios de Agua Blanca de Iturbide, Chilcuautla, Francisco I. Madero y Tolcayuca, pertenecientes al estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal, la SEMARNAT, celebró, por conducto de la CONAGUA, con el Ejecutivo del Estado de Hidalgo, se formalizaron con 2 proyectos los Anexos de Ejecución núms. III. 01/14 y III. 02/14 del 27 de marzo y 15 de agosto de 2014, respectivamente, para el otorgamiento de recursos del PROTAR 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Se autorizó un proyecto con el Anexo de Ejecución núm. III. 01/14 y otro con el Anexo de Ejecución núm. III. 02/14 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 18,036.7 miles de pesos, en las acciones relativas al PROTAR, de los cuales se efectuaron ministraciones por un monto de 18,036.7 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante 2 aportaciones realizadas el 30 de julio y 12 de noviembre de 2014.

De los recursos ministrados por 18,036.7 miles de pesos para la ejecución de 2 proyectos, se comprometieron 18,036.7 miles de pesos (el 100%) en los 2 proyectos, mediante 3 contratos, al cierre del ejercicio fiscal de 2014.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2013, establecen la ejecución de las obras

conforme al calendario autorizado; sin embargo, la Comisión de Regulación y Seguimiento (CORESE) es responsable de coordinar en su caso modificaciones a los programas originales.

La contratación de los 2 proyectos, la ejecución de éstos y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA

Dependencia	Núm. de contratos
Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Hidalgo	1
Municipio Zacualtipán	1
Total	2

FUENTE: La Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo y el municipio de Zacualtipán, Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos
Licitación Pública	2
Invitación a cuando menos tres personas	1
Total	3

FUENTE: La Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo y el municipio de Zacualtipán, Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS EJECUTADOS CON CARGO EN RECURSOS DEL PROTAR, EN EL ESTADO DE HIDALGO, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto		Contratos comprometidos con ejercicio de gasto	
Contrato	Objeto	Contrato	Descripción
CEAA-OP-PROTAR-01/2014	Construcción de planta de tratamiento en Chapulhuacán	CEAA-SROP-PROTAR-01/2014	Estudio y proyecto de planta de tratamiento de aguas residuales río Chico, en la localidad de Cuautepec de Hinojosa, municipio de Cuautepec de Hinojosa.
LO-813081952-N3-2014	Construcción de colector y planta de tratamiento de aguas residuales en Zacualtipán: Barrios del Ventero, Felipe Ángeles, Vista Hermosa, Las Cuevas, Fraccionamiento Hidalgo, El Peñón, y Sietla del Municipio de Zacualtipán de Ángeles Hidalgo.		

FUENTE: La Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Gobierno del Estado de Hidalgo y el municipio de Zacualtipán, Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)

El 23 de septiembre de 2013, el Gobierno del Estado de Hidalgo solicitó a la Secretaría de Gobernación emitir la declaratoria de Desastre Natural, como consecuencia de la lluvia severa ocasionada por el ciclón tropical “Ingrid”, con periodo de ocurrencia del 13 al 18 de septiembre de 2013, dicha declaratoria se publicó en el Diario Oficial de la Federación el 27 de septiembre del mismo año, por lo que se emitió el diagnóstico definitivo de obras y acciones para el sector hidráulico, vivienda, salud y carretero, posteriormente el 23 de diciembre de 2013 se formalizó el fideicomiso con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS).

Los recursos que el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., ministró a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Hidalgo se realizó en 12 partes, con fechas 10 de abril, 25 de julio, 4 y 12 de agosto, 3 y 23 de septiembre, 22 de octubre, 5 y 28 de noviembre (el 28 se realizaron 2 ministraciones), 15 y 18 de diciembre de 2014 por un total de 204,506.5 miles de pesos.

De los recursos ministrados para la ejecución de las 180 obras se comprometió el 100% mediante 180 contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal de 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental del Gobierno del Estado de Hidalgo.

Cabe mencionar que los Lineamientos de Operación específicos del Fondo de Desastres Naturales publicados en el Diario Oficial de la Federación el 31 de enero de 2011, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta el 16 de enero de 2015.

La contratación de las 180 obras, la ejecución de éstas y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente.

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS POR DEPENDENCIA

Dependencia	Núm. de contratos
Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Hidalgo	11
Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial (SOPOT)	147
Secretaría de Desarrollo Social (SEDESO)	21
Secretaría de Salud (Servicios de Salud de Hidalgo)	1
Total	180

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial, de Desarrollo Social y de Salud, y la Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Respecto de los 180 contratos referidos, la SOPOT, CEAA, SSH y SEDESO ejercieron en su totalidad los recursos por 204,506.5 miles de pesos.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos
Licitación Pública	115
Adjudicación Directa	65
Total	180

FUENTE: Las secretarías de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial, de Desarrollo Social y de Salud, y la Comisión Estatal del Agua y Alcantarillado del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS SELECCIONADOS PARA REVISIÓN
(Miles de Pesos)

Núm. de contrato	Descripción	Monto
PF-2014-LP-FIRDM-SOPOT-VUR-001	Reconstrucción de puente Jalpa	14,252.3
PF-2014-LP-FIRDM-SOPOT-CE-029	Reconstrucción c.e. Calnali-Papatlala, del km 0+000 al km 20+000	27,808.2
PF-2014-LP-FIRDM-SOPOT-CE-030	Reconstrucción c.e. Metepec-San Bartolo Tutotepec del km 0+000 al KM 3+500	21,586.5
Total		63,647.0

FUENTE: La Secretaría de Obras Públicas y Ordenamiento Territorial del Gobierno del Estado de Hidalgo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Resultados

En el aspecto normativo se comprobó que las inversiones físicas se ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, sin embargo, se detectó que en los recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México, no se entregó el anticipo con oportunidad, el proceso de verificación y recepción de los trabajos se realizó de forma extemporánea, el convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico se publicó de forma extemporánea, en el programa APAZU se autorizó indebidamente un convenio de diferimiento del plazo, se formalizaron dos contratos con diferentes números.

Por lo que se refiere al aspecto financiero, se constató que no se aplicaron penas convencionales por la entrega extemporánea de equipos no se vincularon a compromisos y obligaciones formales de pago antes de 31 de diciembre de 2014 los recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México (FONMETRO) y del Fondo Regional por 12,352.4 miles de pesos, no se reintegraron a la TESOFE los rendimientos financieros generados no comprometidos, ni erogados al 31 de diciembre de 2014, en el Fondo Metropolitano del Valle de México (FONMETRO) y Fondo Regional no se ejercieron 207,425.1 miles de pesos dentro de los periodos contractuales, del convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico no se reintegró a la TESOFE los remanentes y saldos disponibles que no se ejercieron al último día hábil del 31 de marzo de 2015, y no se acreditó que se ejercieron y devengaron los recursos del "Proyecto Ejecutivo y Estudios del Centro de Convenciones de la Ciudad del Conocimiento y la Cultura" y " Primera etapa. Centro Cultural el Reloj de Pachuca" por 69,093.0 miles de pesos, en el FONDEN se determinó un pago en exceso por 341.9 miles de pesos, en el programa APAZU se detectó un pago indebido por anticipo por 2,350.7 miles de pesos, en los programas APAZU y PROTAR y en el Fondo Regional no se reintegraron a la TESOFE los rendimientos financieros generados no comprometidos, ni erogados al 31 de diciembre de 2014.

Recuperaciones Operadas y Probables así como Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 112,062.6 miles de pesos, de los cuales 111.0 miles de pesos fueron operados y 111,951.6 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 0.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 22 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 14 restante(s) generó(aron): 9 Solicitud(es) de Aclaración, 12 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); así como para los Fondos: Metropolitano (FONMETRO); Regional (FONREGION) y de Desastres Naturales (FONDEN), a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Hidalgo no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, en los aspectos observados siguientes:

- No se entregó con oportunidad el anticipo.
- Autorización indebida de convenio de diferimiento de plazo.
- Autorización indebida de dos contratos con el mismo número para diferentes obras.
- No se comprometieron recursos del FONREGION, al 31 de diciembre de 2014 por 5,626.8 miles de pesos.
- Rendimientos financieros generados en los fondos FONMETRO y FONREGION y en los programas APAZU y PROTAR no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 y los que se generen hasta la fecha de su reintegro.
- Recursos comprometidos de los fondos FONMETRO y FONREGION no ejercidos por un importe de 105,982.8 miles de pesos.

- Del programa PRODERETUS, remanentes y saldos que no se ejercieron al 31 de marzo de 2015, no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido.
- Recursos del programa PRODERETUS que se transfirieron por 69,093.0 miles de pesos sin contar con la documentación justificativa y comprobatoria que acredite su ejecución.
- Pago en exceso en volúmenes de obra por 341.9 miles de pesos.
- Gastos financieros por el pago indebido de anticipo por 72.7 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Jalisco
Programas y Fondos Federales en el Estado de Jalisco
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-14000-04-1015
GF-1178

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales trasferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Regionales; y Deporte; y al fondo Metropolitano, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,165,120.3
Muestra Auditada	1,165,120.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisó la gestión financiera de la totalidad de los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), al Gobierno del Estado de Jalisco por un importe de 1,165,120.3 miles de pesos, para la ejecución de 80 contratos de obra pública y de servicios mediante los Programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; al Fondo Metropolitano (FONMETRO), y el Convenio de Coordinación con la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE). Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de seis contratos de obra pública con un monto de 200,618.9 miles de pesos, que representó el 17.2% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA y SECTUR al Gobierno del Estado de Jalisco.

Fondos y Programas Federales al Estado de Jalisco, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe Ministrado	Contratos Universo	Contratos Selección	Importe Selección
PROGRAMAS REGIONALES	10,000.0	4	0	0.0
FONDO METROPOLITANO	1,018,012.4	36	2	140,000.0
APAZU	21,943.8	23	1	5,347.0
PRODERETUS	60,000.0	14	1	6,181.6
PROTAR	25,164.1	1	1	24,324.0
S205 DEPORTE	30,000.0	2	1	24,766.3
Total	1,165,120.3	80	6	200,618.9

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Secretaría de Turismo (SECTUR), mediante los programas S205 Deporte; Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Metropolitano (FONMETRO) y los Programas Regionales.

Para el estado de Jalisco, se identificaron 1,165,120.3 miles de pesos para proyectos de infraestructura distribuidos de la siguiente manera:

Revisiones Ministradas mediante Fondos y Programas Federales al Estado de Jalisco, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe		Contratos		Importe Selección	Porcentaje %
	Ministrado	Comprometido al 31/Dic/14	Universo	Selección		
PROGRAMAS REGIONALES	10,000.0	10,000.0	4	0	0.0	0.0
FONDO METROPOLITANO	1,018,012.4	987,931.8	36	2	140,000.0	14.0
APAZU	21,943.8	21,943.8	23	1	5,347.0	24.4
PROFERETUS	60,000.0	55,316.4	14	1	6,181.7	11.2
PROTAR	25,164.1	24,324.0	1	1	24,324.0	100.0
S205DEPORTE	30,000.0	28,483.7	2	1	24,766.3	86.9
Total	1,165,120.3	1,127,999.7	80	6	200,619.0	25.3

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

Los recursos aprobados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a Programas Regionales, FONMETRO, SECTUR y CONADE se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF) del Gobierno del Estado de Jalisco, dependencia que debía radicar los recursos de Programas Regionales, del FONMETRO, SECTUR y CONADE a los fideicomisos correspondientes; los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por la Comisión Estatal del Agua de Jalisco.

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Jalisco se efectuó en marzo de 2014 y la última en noviembre de ese año; y las más tardías fueron para FONMETRO, mediante dos ministraciones, una en septiembre y la segunda en octubre de 2014.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Jalisco por cada uno de los programas y fondos federales.

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES

(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	Importe de la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido	Ejercido al 31/Jul/15	No Comprometido al 31/Dic/14	No Ejercidos al 31/Jul/15
PROGRAMAS REGIONALES	mar/15	30/09/2014	10,000.0	6,000.0	10,000.0	10,000.0	0.0	0.0
		17/10/2014		2,000.0				
		13/11/2014		2,000.0				
		Subtotal		10,000.0				
FONDO METROPOLITANO	jun/15	22/09/2014	1,018,012.4	512,000.0	987,931.8	559,054.9	30,080.6	428,876.9
		31/10/2014		506,012.4				
		Subtotal		1,018,012.3				
APAZU	mar/15	28/03/2014	21,943.8	8,013.8	21,943.8	21,943.8	0.00	0.0
		02/06/2014		4,244.1				
		29/09/2014		2,864.3				
		29/09/2014		6,821.6				
		Subtotal		21,943.8				
PRODERETUS	dic/14	31/03/2014	60,000.0	18,000.0	55,316.4	55,316.4	4,683.6	0.00
		26/05/2014		12,000.0				
		28/05/2014		15,000.0				
		31/07/2014		15,000.0				
		Subtotal		60,000.0				
PROTAR	mar/15	02/05/2014	25,164.1	10,000.0	24,324.0	21,219.7	840.1	3,104.3
		02/06/2014		3,000.0				
		25/09/2014		2,612.2				
		17/10/2014		9,551.9				
		Subtotal		25,164.1				
S205DEPORTE	dic/14	08/10/2014	30,000.0	4,000.0	28,483.7	28,483.7	1,516.3	0.0
		07/11/2014		26,000.0				
		Subtotal		30,000.0				
Total			1,165,120.3	1,165,120.3	1,127,999.7	696,018.5	37,120.6	431,981.2

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

Programas Regionales

El 19 de septiembre de 2014, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó la solicitud de los recursos de los Programas Regionales, por lo que el 24 de ese mismo mes y año, el Gobierno del Estado de Jalisco y la SHCP, representada por el titular de la Unidad de Política y Control Presupuestal (UPCP), formalizaron el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios, con un monto de recursos de 10,000.0 miles de pesos, los cuales se ministraron en la cuenta productiva, específica y exclusiva de dichos programas.

Posteriormente, con fecha 7 de octubre de 2014, el Gobierno del Estado de Jalisco y los gobiernos municipales de Arandas y Mascota suscribieron los convenios para el otorgamiento de subsidios de Programas Regionales con monto de los apoyos económicos de 5,000.0 miles de pesos a cada municipio, conforme a la cláusula segunda de dichos convenios, y en la que se señaló que el Gobierno del Estado de Jalisco entregaría en tres ministraciones a los municipios.

De los recursos ministrados se comprometieron los 10,000.0 miles de pesos (el 100.0%) en dos proyectos, mediante tres contratos de obra pública y uno de servicios relacionados con la obra pública, desde septiembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Estado de Jalisco.

La adjudicación de dos contratos de obra pública y uno de servicios relacionados con la obra pública, así como la ejecución de los trabajos, trámite y pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Dirección de Obras Públicas Municipales del H. Ayuntamiento de Arandas; asimismo, la adjudicación de un contrato de obra pública y la ejecución de los trabajos, trámite y pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Dirección de Obras Públicas Municipales del H. Ayuntamiento de Mascota.

Respecto de los cuatro contratos referidos, la entidad fiscalizada y los dos municipios informaron a la SHCP que se erogaron en su totalidad los recursos comprometidos por 10,000.0 miles de pesos.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Adjudicación Directa	1	150.0
Administración Directa	1	5,000.0
Invitación a cuando menos tres personas	2	4,850.0
Total	4	10,000.0

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Jalisco y los municipios de Arandas y Mascota, los cuatro contratos suscritos con recursos comprometidos por un monto de 10,000.0 miles de pesos, se encuentran concluidos a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Fondo Metropolitano

El 16 de junio de 2014, el Secretario de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco solicitó al Titular de la UPCP de la SHCP los recursos correspondientes al Fondo Metropolitano, por lo que la SHCP ministró en dos partes un total de 1,018,012.4 miles de pesos, 512,000.0 miles de pesos el 22 de septiembre y 506,012.4 miles de pesos el 31 de octubre de 2014, ambos a la cuenta productiva, específica y exclusiva de dicho fondo.

Después, el Gobierno del Estado de Jalisco, por medio de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, comprometió 987,931.8 miles de pesos (el 97.0%) en 22 proyectos, mediante 36 contratos de obra pública, desde julio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Estado de Jalisco.

De la adjudicación de 36 contratos de obra pública, 35 de ellos estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura de Obra Pública y uno por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	20	751,325.3
Adjudicación Directa	3	19,375.2
Invitación a cuando menos tres personas	12	102,476.3
Administración Directa	1	114,755.0
Total	36	987,931.8

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECIONADOS DEL FONDO METROPOLITANO 2014, EN EL ESTADO DE JALISCO.

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
SIOP-FCM-01-LP-0245-14 Construcción del Nodo Periférico- Santa Esther, primera etapa, Municipio de Zapopan.	08/12/14	50,000.0	50,000.0	09/12/14-28/03/15
SIOP-FCM-01-LP-0256-14 Construcción del Nodo Vial del entronque Av. Concepción-Camino Unión del cuatro, a la altura de las Vías del tren, en la localidad de Concepción del Valle, primera etapa, municipio de Tlajomulco de Zúñiga.	24/11/14	90,000.0	78,443.4	25/11/14-24/03/15
Total		140,000.0	128,443.4	

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Jalisco y los municipios de Guadalajara, Zapopan, Tlaquepaque, Tonalá, Tlajomulco de Zúñiga y El Salto, a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) los 36 contratos suscritos con recursos comprometidos por un monto de 987,931.8 miles de pesos, se encuentran en proceso de ejecución.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 14 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la SEMARNAT celebró, por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Jalisco, se formalizó con 18 proyectos el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 del 14 de febrero de 2014 para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014 entre la CONAGUA con el Estado de Jalisco, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 17 de octubre de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio al Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 para establecer una cartera final de 23 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 40,031.8 miles de pesos, en las acciones relativas al APAZU; de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 21,943.8 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido mediante 3 aportaciones realizadas el 28 de marzo; 2 de junio; y 29 de septiembre de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados por 21,943.8 miles de pesos, se comprometieron 21,943.8 miles de pesos (el 100.0%) en 23 proyectos, mediante igual número de contratos, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014.

La Comisión Estatal del Agua Jalisco fue la única dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos con cargo en los recursos ministrados del APAZU 2014.

Al respecto, se informó que de los recursos comprometidos por un monto de 21,943.8 miles de pesos en los 23 contratos referidos, al cierre del año se erogó en su totalidad.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	3	12,480.5
Adjudicación Directa	7	5,983.3
Invitación a cuando menos tres personas	13	18,810.5
Total	23	37,274.3

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

Cabe mencionar que de los 37,274.3 miles de pesos comprometidos, 21,943.8 miles de pesos se programaron para el ejercicio 2014, y los 15,330.5 miles de pesos fueron programados para erogarse en 2015.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL PROGRAMA APAZU 2014, EN EL ESTADO DE JALISCO.

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
CEA-DAMU-OBAL-LP-ZU-039-2014 Construcción de colector Tapalpa.	14/07/14	5,347.0	4,812.8	21/07/14-18/12/14

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por la CEA Jalisco, el contrato suscrito con recursos comprometidos se encontraba vigente a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS).

El 29 de octubre de 2013, con el oficio número DS/00302/2013, el Secretario de Turismo presentó al Director General de Programas Regionales de la Secretaría de Turismo del Gobierno del Estado de Jalisco la propuesta de los proyectos para integrar el Convenio de Coordinación para el Otorgamiento de un Subsidio en Materia de Desarrollo Turístico (CCOSMDT) 2014; por lo que el 28 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Jalisco y la Secretaría de Turismo formalizaron dicho convenio, con un monto autorizado de 60,000.0 miles de pesos, los cuales se ministraron como se describe a continuación: 18,000.0, 12,000.0, 15,000.0 y 15,000.0 miles de pesos el 31 de marzo, 26 de mayo, 28 de mayo y 31 de julio de 2014, en ese orden, en la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados, desde julio al cierre del ejercicio fiscal 2014, se comprometieron 55,316.4 miles de pesos (el 92.2%), mediante 14 proyectos, con igual número de contratos de obra pública, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco.

La adjudicación de 14 contratos de obra pública, así como la ejecución de los trabajos y trámite de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública (SIOP) del Gobierno del Estado de Jalisco; y el pago de las estimaciones estuvo a cargo de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	1	6,181.7
Adjudicación Directa	1	567.8
Invitación a cuando menos tres personas	12	48,566.9
Total	14	55,316.4

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL FONDO PROGRAMA PARA EL DESARROLLO REGIONAL TURÍSTICO SUSTENTABLE (PRODERETUS), EN EL ESTADO DE JALISCO 2014

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
SIOP-IT-01-LP-0261/14 1ra. etapa del programa Lagos de Moreno pueblo mágico (III rehabilitación de imagen urbana del centro histórico, calles, banquetas y fachadas en calles perimetrales a la parroquia de la Asunción).	30/09/14	6,181.7	9,998.3	01/10/14-27/01/15

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Jalisco, los 14 contratos suscritos con recursos comprometidos, por un monto de 55,316.4 miles de pesos, se encuentran concluidos a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR).

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 14 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la SEMARNAT celebró por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Jalisco, se formalizó con un proyecto el Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 del 14 de febrero de 2014 para el otorgamiento de recursos del PROTAR 2014 entre la CONAGUA con el estado de Jalisco, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013; fijando la aportación de la CONAGUA por un total de 25,164.1 miles de pesos, en las acciones relativas al PROTAR; los cuales fueron ministrados en la cuenta específica y exclusiva de programa referido mediante cuatro aportaciones realizadas el 2 de mayo; 2 de junio; 25 de septiembre; y 17 de octubre de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados por 25,164.1 miles de pesos para la ejecución de un proyecto, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014 se comprometieron 24,324.0 miles de pesos mediante un contrato.

La Comisión Estatal del Agua Jalisco fue la única dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago del contrato con cargo en los recursos ministrados del PROTAR 2014.

Al respecto, se informó que de los recursos comprometidos en el contrato referido por 24,324.0 miles de pesos, se erogaron 21,219.7 miles de pesos, al cierre del año del estudio.

La modalidad de contratación de un contrato fue mediante licitación pública.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL PROTAR 2014, EN EL ESTADO DE JALISCO.

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
CEA-UEAS-OBSA-LP-PT-038-2014 Segunda etapa de ampliación de planta de tratamiento de aguas residuales de la cabecera municipal de Ocotlán de 190 a 300 lps. con remoción de nutrientes.	01/08/14	24,324.0	21,219.7	04/08/14-31/12/14

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por la Comisión Estatal de Agua Jalisco, a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) el contrato suscrito se encontraba vigente.

S205 DEPORTE

Con los oficios núms. DG/95/1442/2014 y DG/95/1443/2014, el Director General de Consejo Estatal Para el Fomento Deportivo (CODE) Jalisco, solicitó recursos al Subdirector de Infraestructura de la Comisión Nacional del Deporte del Gobierno del Estado de Jalisco; por lo que, el 25 de julio de 2014, el Gobierno del Estado de Jalisco y la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte formalizaron los Convenios de Coordinación, con montos

autorizados de 26,000.0 y 4,000.0 miles de pesos, los cuales se ministraron el 8 de octubre y 7 de noviembre de 2014, respectivamente, en la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados se comprometieron 28,483.7 miles de pesos (el 94.9%), mediante dos proyectos, con igual número de contratos, desde octubre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco.

La adjudicación de dos contratos de obra pública, así como la ejecución de los trabajos y trámite de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Obra Pública (SIOP) del Gobierno del Estado de Jalisco; y el pago de las estimaciones, estuvo a cargo de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	1	24,766.3
Invitación a cuando menos tres personas	1	3,717.4
Total	2	28,483.7

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL FONDO PROGRAMA COMISIÓN NACIONAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE (CONADE), EN EL ESTADO DE JALISCO 2014

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
SIOP-ID-08-LP-0591/14 Rehabilitación de Polideportivo CODE Paradero, ubicado en Marcelino García Barragán #1820 en la Col. Atlas, en el Municipio de Guadalajara, Jalisco.	24/11/14	24,766.3	25,194.0	25/11/14-24/12/14

FUENTE: El Gobierno del Estado de Jalisco, Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Jalisco, los dos contratos suscritos con recursos comprometidos por un monto de 28,483.7 miles de pesos, se encuentran concluidos a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Resultados

Se determinaron pagos improcedentes por un monto de 31,756.9 miles de pesos desglosado de la manera siguiente: 30,248.4 miles de pesos debido a que no se comprometieron recursos de los programas PROTAR y FONMETRO al 31 de diciembre de 2014, 767.1 miles de pesos debido a Obra pagada no ejecutada, y 741.4 miles de pesos debido a la falta de aplicación de sanciones por incumplimiento en la ejecución de los trabajos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 31,756.9 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 15 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 9 Recomendación(es), 6 Solicitud(es) de Aclaración y 6 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas,

de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable, Regionales y Deporte; y al fondo: Metropolitano, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos de los programas PROTAR, PRODERETUS, Deporte y FONMETRO al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 30,248.4 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 767.1 miles de pesos.
- Penas convencionales no aplicadas de 741.4 miles de pesos.

Gobierno del Estado de México
Programas y Fondos Federales en el Estado de México
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-15000-04-1016
GF-1179

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Regionales y de Deporte; y al Fondo Metropolitano, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,708,923.8
Muestra Auditada	3,708,923.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Al Gobierno del Estado de México se le ministraron recursos por 3,708,923.8 miles de pesos con cargo a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para la ejecución de 338 proyectos de infraestructura que generaron 762 contratos de obra pública mediante los programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y al fondo Metropolitano (FONMETRO). Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 11 contratos de obra pública con un monto de 407,224.3 miles de pesos, que representó el 11.0% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA y SECTUR al Gobierno del Estado de México.

Selección de Contratos
(Miles de pesos)

PROGRAMA O FONDO	IMPORTE MINISTRADO	CONTRATOS		IMPORTE SELECCIÓN	%
		UNIVERSO	SELECCIÓN		
PROGRAMAS REGIONALES	875,747.6	453	5	127,756.1	14.6
FONDO METROPOLITANO	2,227,150.8	55	1	125,000.0	5.6
APAZU	363,700.5	193	2	95,431.6	26.2
PRODERETUS	60,000.0	16	1	11,994.7	20.0
PROTAR	182,324.9	47	2	47,041.9	25.8
TOTAL	3,708,923.8	764	11	407,224.3	11.0

FUENTE: Las secretarías de Finanzas, de Comunicaciones y Transportes, de Turismo y del Agua y Obra Pública del Gobierno del Estado de México, y el H. Ayuntamiento de Chimalhuacán, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; 21, Turismo; y 23, Provisiones Salariales y Económicas, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Unidad de Política y Control Presupuestario, de los que se revisaron los Programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS) y Regionales; y el Fondo Metropolitano (FONMETRO).

Los recursos aprobados a FONMETRO y a los Programas Regionales y de Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS) se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, dependencia que radicó los recursos del FONMETRO al fideicomiso correspondiente; los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por la Comisión del Agua del Estado de México (CAEM).

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de México se efectuó en mayo de 2014 y la última en diciembre de ese año; de éstas las más tardías fueron para los Programas Regionales mediante dos ministraciones: una en noviembre y la segunda en diciembre de 2014.

En el FONMETRO y los programas Regionales, APAZU, PROTAR y PRODERETUS el monto global de los recursos entregados ascendió a 3,708,923.8 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado al 31 de diciembre de 2014 fue por 3,675,604.3 miles de pesos, que representó solamente el 99.1% de los recursos ministrados para esos programas y fondos entre los que destacan el FONMETRO y los Programas Regionales, en el primero de los 2,227,150.8 miles de pesos ministrados se comprometieron 2,224,818.5 miles de pesos, importe que correspondió al 99.9% del total del fondo, y en el segundo, de los 875,747.6 miles de pesos ministrados se comprometieron 847,876.1 miles de pesos, importe que correspondió al 96.8% del total del programa.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de México por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	Ministrado al 31/Dic/2014	Comprometido 31-Dic-14	Ejercido al 31-Julc-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al terminó de su programa
PROGRAMAS REGIONALES	31-ago-15	22/05/2014	875,747.6	73,647.1	847,876.1	741,578.5	27,871.5	106,297.6
		13/06/2014		24,549.0				
		30/06/2014		12,500.0				
		18/08/2014		320,976.9				
		18/10/2014		203,537.3				
		14/11/2014		203,537.3				
		26/12/2014		37,000.0				
		Subtotal		875,747.6				
FONDO METROPOLITANO	S/Fecha	03/07/2014	2,227,150.8	522,705.4	2,224,818.5	820,405.4	2,332.3	0.0
		31/07/2014		364,470.3				
		26/08/2014		153,919.7				
		29/08/2014		364,470.3				
		24/09/2014		125,439.8				
		30/09/2014		364,470.3				
		23/10/2014		125,439.8				
		14/11/2014		206,235.2				
		Subtotal		2,227,150.8				
APAZU	30-mar-15	09/05/2014	363,700.5	228,144.5	363,700.5	351,834.2	0.0	11,866.3[2]
		23/05/2014		14,419.9				
		25/07/2014		112,414.8				
		02/09/2014		6,000.0				
		22/09/2014		2,721.3				
		Subtotal		363,700.5				
PRODERETUS	31-mar-15	11/04/2014	60,000.0	11,850.0	56,884.3	54,290.1	3,115.7 [1]	2,594.3[2]
		08/07/2014		6,150.0				
		15/07/2014		27,000.0				
		10/09/2014		15,000.0				
		Subtotal		60,000.0				
PROTAR	30-mar-15	12/05/2014	182,324.9	122,748.7	182,324.9	179,351.4	0.0	2,973.5[2]
		25/07/2014		59,576.2				
		Subtotal		182,324.9				
Total			3,708,923.8	3,708,923.8	3,675,604.3	2,147,459.6	30,203.8	106,297.6

FUENTE: Las secretarías de Finanzas, de Comunicaciones y Transportes, de Turismo y del Agua y Obra Pública del Gobierno del Estado de México, y el H. Ayuntamiento de Chimalhuacán, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

[1/] Los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2014 ya fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

[2/] Los recursos no ejercidos al 31 de julio de 2015 ya fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Programas Regionales

El 11 de abril, 16 de julio y 1 de diciembre de 2014, el Gobierno del Estado de México realizó las solicitudes de recursos de los Programas Regionales 2014, con una cartera de 77 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 80 proyectos, debido a que se adicionaron otros proyectos cuya formalización se efectuó mediante la suscripción de los convenios de otorgamiento de subsidios entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Gobierno del Estado de México el 28 de abril, 24 de julio y 1 de diciembre de 2014.

De conformidad con los convenios de otorgamiento de subsidios, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno del Estado de México se ministraron el 22 de mayo, 13 y 30 de junio, 18 de agosto, 18 de octubre, 14 de noviembre y 26 de diciembre de 2014, por un total de 875,747.6 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 80 proyectos, se comprometieron 847,876.1 miles de pesos (96.8%) en 78 proyectos, mediante 453 contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de México.

Cabe mencionar que los convenios de otorgamiento de subsidios del 28 de abril, 24 de julio y 1 de diciembre de 2014, establecen en su cláusula quinta que los programas y proyectos de infraestructura pública, se realizaran conforme al calendario de ejecución de éstos; asimismo, en su cláusula décima quinta se establece que se podrán generar modificaciones a dichos convenios siempre y cuando se informe a la Unidad de Política y Control Presupuestario de la SHCP dentro del mismo plazo de ejecución.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones de 7 contratos estuvieron a cargo de la Secretaría del Agua y Obra Pública, 437 contratos de los municipios de Chalco, Luvianos, Tlatlaya, Villa de Allende, Chimalhuacán, Ixtapaluca, Nicolás Romero, Nezahualcóyotl, Atlacomulco, Polotitlán y Atizapán de Zaragoza, y 9 contratos del Instituto Mexiquense de Infraestructura Física Educativa (IMIFE).

Respecto de los 453 contratos referidos, la dependencia y los organismos estatales reportaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 847,876.1 miles de pesos, se erogaron a la fecha de la revisión (julio de 2015) 741,578.5 miles de pesos, por lo que se tenía una diferencia de 106,297.6 miles de pesos sin ejercer, de los recursos asignados en 2014.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	189	564,001.0
Adjudicación Directa	209	70,718.8
Invitación a cuando menos tres personas	53	157,334.9
Administración Directa	2	55,821.4
Total	453	847,876.1

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECCIONADOS DE LOS PROGRAMAS REGIONALES, 2014
(Miles de pesos)

Contrato número	Objeto
PM/CHIMA/DGOP/PAD-003/2014	Construcción de planta de bombeo de aguas pluviales en el Corte San Pablo, ejido de Sta. María, Chimalhuacán.
PM/CHIMA/DGOP/PAD-009/2014	Construcción de alberca olímpica y parque acuático recreativo Chimalhuache, col. Tlaixco y Bo. Xochiaca.
PM/CHIMA/DGOP/ADQ/PAD-165/2014	Construcción de pavimento de concreto hidráulico de c. Prol. Benito Juárez, tramo: c. Rosales a Av. Corregidora, col. Tepenepantla.
PM/CHIMA/DGOP/ADQ/PAD-181/2014	Construcción de pavimento de concreto hidráulico de c. Ferrocarriles, tramo: de c. Francisco. I. Madero a Av. Venustiano Carranza, col. Guadalupe.
PM/CHIMA/DGOP/ADQ/PAD-184/2014	Construcción de pavimento de concreto hidráulico de c. Miguel Hidalgo, tramo: de c. Arenal a c. Altos Hornos, col. Tepalcate.

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por el Gobierno del Estado de México, y el H. Ayuntamiento de Chimalhuacán.

De acuerdo con lo informado por la dependencia y los organismos estatales, de los 453 contratos suscritos con recursos de los Programas Regionales, 447 se encontraban vigentes y 6 concluidos a la fecha de la revisión (julio de 2015).

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El 13 de mayo y 3 de junio de 2014, el Gobierno del Estado de México formuló su solicitud de recursos del FONMETRO 2014, con una cartera de 39 proyectos; cartera que se le autorizó en su totalidad por un monto de 2,227,150.8 miles de pesos de los cuales 1,823,638.1 miles de pesos corresponden al Fondo Metropolitano del Valle de México y 403,512.7 miles de pesos al Fondo Metropolitano del Valle de Toluca.

Los recursos que la SHCP entregó al Gobierno del Estado de México se ministraron a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México en las cuentas específicas y exclusivas del Fondo Metropolitano del Valle de México y del Valle de Toluca mediante ocho aportaciones, realizadas el 3 y 31 de julio, 26 y 29 de agosto, 24 y 30 de septiembre, 23 de octubre y 14 de noviembre de 2014, por un monto de 2,227,150.8 miles de pesos.

De los recursos ministrados para la ejecución de 39 proyectos, se comprometieron recursos por 2,224,818.5 miles de pesos (99.9%), en 39 proyectos, mediante 52 contratos, 2 convenios de colaboración y 1 título de concesión, desde marzo al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de México.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación del Fondo Metropolitano, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 4 de marzo de 2014, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta diciembre de 2015.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones de los 29 contratos estuvieron a cargo de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, 2 convenios de colaboración y 19 contratos de la Secretaría del Agua y Obra Pública, 4 contratos de la Secretaría de Finanzas y 1 título de concesión de las secretarías de Comunicaciones y Transportes y del Agua y Obra Pública, todas del Gobierno del Estado de México.

Respecto de los 52 contratos, 2 convenios de colaboración y 1 título de concesión, la dependencia y los organismos estatales reportaron que de los recursos comprometidos por 2,224,818.5 miles de pesos, se erogaron a la fecha de la revisión (julio de 2015) 820,405.4 miles de pesos, por lo que se tenía una diferencia de 1,404,413.1 miles de pesos, los cuales se continúan ejerciendo en 2015.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos/ Convenios o Títulos de Concesión	Monto
Licitación Pública Nacional	26	1,366,694.5
Adjudicación Directa	10	371,081.4
Invitación a cuando menos tres personas	16	82,679.2
Convenio de colaboración	2	279,363.4
Título de Concesión	1	125,000.0
Total	55	2,224,818.5

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por las secretarías de Finanzas, de Comunicaciones y Transportes y del Agua y Obra Pública del Gobierno del Estado de México.

Del FONMETRO 2014, se seleccionó para su revisión los recursos que se asignaron al título de concesión para el Proyecto Mexicable en Ecatepec.

De acuerdo con lo informado por la dependencia y los organismos estatales, de los 52 contratos, 2 convenios de colaboración y 1 título de concesión, suscritos con recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México y del Valle de Toluca, el título de concesión y 40 contratos se encontraban vigentes, y 2 convenios de colaboración y 12 contratos se encontraban concluidos a la fecha de la revisión (julio de 2015).

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el convenio de coordinación marco del 2 de diciembre de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), celebró, por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), con el Ejecutivo del Estado de México, se formalizó con 131 proyectos el anexo de ejecución núm. I.-01/14 del 14 de febrero de 2014 para el otorgamiento de los recursos del APAZU 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2013.

Posteriormente, el 4 de agosto de 2014, se suscribió el primer modificatorio del anexo de ejecución núm. I.-01/14 para establecer una cartera final de 156 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 454,388.7 miles de pesos, en las acciones relativas al APAZU, de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 363,700.5 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido, mediante cinco aportaciones realizadas el 9 y 23 de mayo, 25 de julio y 2 y 22 de septiembre de 2014, por un monto de 363,700.5 miles de pesos, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 156 proyectos, se comprometieron el total de los recursos en 156 proyectos, mediante 193 contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de México.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2013, establecen que la ejecución de las obras se realizara conforme al calendario autorizado; sin embargo, la Comisión de Regulación y Seguimiento (CORESE) es responsable de coordinar en su caso modificaciones a los programas originales.

La CAEM fue la única dependencia que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos formalizados al amparo de los recursos ministrados del APAZU 2014.

Respecto de los 193 contratos referidos, la dependencia y el organismo estatal reportaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 363,700.5 miles de pesos se erogaron a la fecha de la revisión (julio de 2015) 351,834.2 miles de pesos, por lo que se tenía una diferencia sin ejercer de 11,866.3 miles de pesos, importe que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE) el 27 de marzo y 30 de abril de 2015.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	26	215,131.5[1]
Adjudicación Directa	57	53,723.2[1]
Invitación a cuando menos tres personas	107	153,167.5[1]
Sin dato	3	8,784.4
Total	193	430,806.6[1]

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por la Comisión del Agua del Estado de México.

[1/] El monto comprometido fue mayor al monto ministrado, la diferencia se cubrirá con recurso estatal.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL (APAZU), 2014
(Miles de pesos)

Contrato número	Objeto
CAEM-DGIG-APAZU-106-13-CP	Construcción del colector SUTERM (primera etapa), Cabecera Municipal de Ecatepec (Convenio).
CAEM-DGIG-APAZU-180-14-AD	Construcción de colector Emiliano Zapata (segunda etapa), cabecera municipal de Ecatepec.

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por la Comisión del Agua del Estado de México.

De acuerdo con lo informado por la dependencia y el organismo estatal, de los 193 contratos suscritos con recursos del (APAZU), 130 se encontraban vigentes y 63 concluidos a la fecha de la revisión (julio de 2015).

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El 28 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de México solicitó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) los recursos del PRODERETUS 2014 con una cartera de 16 proyectos; cartera que se le autorizó en su totalidad mediante el convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico del 28 de febrero de 2014.

De conformidad con dicho convenio, los recursos que la SECTUR entregó al Gobierno del Estado de México se ministraron el 11 de abril, 8 y 15 de julio y 10 de septiembre de 2014, por un total de 60,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho convenio.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 16 proyectos, se comprometieron recursos por 56,884.3 miles de pesos (94.8%), mediante el mismo número de contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de México.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación del Programa para el Desarrollo Turístico Sustentable, para el ejercicio fiscal 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 24 de diciembre de 2013, establecen la ejecución de las obras conforme al calendario de ejecución, el cual fue hasta el 31 de marzo de 2015.

La Secretaría de Turismo del Gobierno del Estado de México fue la única dependencia que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos formalizados al amparo de los recursos del convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico del 28 de febrero de 2014.

Respecto de los 16 contratos referidos, la dependencia y los organismos estatales reportaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 56,884.3 miles de pesos, se erogaron a la fecha de la revisión (julio de 2015) 54,290.1 miles de pesos, por lo que se tenía una diferencia de 2,594.3 miles de pesos sin ejercer, de los recursos asignados en 2014, importe que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE) el 13 de abril de 2015.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	9	25,393.2
Adjudicación Directa	2	20,975.1
Invitación a cuando menos tres personas	5	10,516.0
Total	16	56,884.3

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por la Secretaría de Turismo del Gobierno del Estado de México.

De acuerdo con lo informado por la dependencia y los organismos estatales, de los 16 contratos suscritos con recursos del (PRODERETUS), 16 se encontraban concluidos a la fecha de la revisión (julio de 2015).

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

En relación con el convenio de coordinación marco del 2 de diciembre de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal, la SEMARNAT celebró, por conducto de la CONAGUA, con el Ejecutivo del Estado de México, se formalizó con 46 proyectos el anexo de ejecución núm. I.-01/14 del 14 de febrero de 2014 para el otorgamiento de recursos del PROTAR 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Posteriormente, el 4 de agosto de 2014, se suscribió el primer modificatorio del anexo de ejecución núm. I.-01/14 en el que se estableció una cartera final de 47 proyectos, que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijó la aportación de la CONAGUA por un total de 240,088.1 miles de pesos, en las acciones relativas al PROTAR, de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 182,324.9 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido, mediante dos aportaciones realizadas el 12 de mayo y 25 de julio de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 47 proyectos, se comprometieron la totalidad de los recursos, mediante el mismo número de contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de México.

Cabe mencionar que las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, aplicables a partir de 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013, establecen que la ejecución de las obras se realizaran conforme al calendario autorizado; sin embargo, la Comisión de Regulación y Seguimiento (CORESE) es la responsable de coordinar en su caso, las modificaciones a los programas originales.

La CAEM fue la única dependencia que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos con cargo en los recursos ministrados del PROTAR 2014.

Respecto de los 47 contratos referidos, se reportó que de los recursos comprometidos por 182,324.9 miles de pesos, se erogaron a la fecha de la revisión (julio de 2015) 179,351.4 miles de pesos, por lo que se tenía una diferencia de 2,973.5 miles de pesos sin ejercer de los recursos asignados en 2014, importe que fue reintegrado a la TESOFE el 26 de febrero y 27 de marzo de 2015.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	12	157,911.9[1]
Adjudicación Directa	1	60.0[1]
Invitación a cuando menos tres personas	34	49,114.2[1]
Total	47	207,086.1[1]

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por la Comisión del Agua del Estado de México.

[1/] El monto comprometido fue mayor al monto ministrado, la diferencia se cubrirá con recurso estatal.

CONTRATOS SELECCIONADOS PARA SU REVISIÓN
DEL PROGRAMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PROTAR), 2014

Contrato número	Objeto
CAEM-DGIG-PROTAR-026-14-CP	Construcción de planta de tratamiento y colector en la cabecera municipal (2a. Etapa) municipio de Ayapango.
CAEM-DGIG-PROTAR-028-14-CP	Construcción de planta de tratamiento y emisores (1a. Etapa) en la cabecera municipal de San Martin de las Pirámides.

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos formalizados por la Comisión del Agua del Estado de México.

De acuerdo con lo informado por la dependencia y el organismo estatal, de los 47 contratos suscritos con recursos del (PROTAR), 24 se encontraban vigentes y 23 concluidos a la fecha de la revisión (julio de 2015).

Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE)

El 9 de junio de 2014, el Gobierno del Estado de México y la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) formalizaron el Convenio de Coordinación con el objeto de establecer las bases para la entrega de los subsidios federales señalados en el Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014, y establecer los mecanismos para la evaluación y control del ejercicio, así como la aplicación de los recursos.

De conformidad con dicho convenio, los recursos que se entregaron al Gobierno del Estado de México se ministraron el 13 de octubre de 2014, por un total de 20,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho convenio, y se destinaron al proyecto denominado “Construcción de Unidad Deportiva, en el municipio de Acolman, Estado de México”, lo anterior conforme la normativa aplicable.

Resultados

En el aspecto normativo se comprobó que las inversiones físicas se ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable; sin embargo, se detectó que los recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México no se transfirieron dentro de los tres días hábiles siguientes a su recepción, no se incluyó en la publicidad, documentación e información la leyenda “Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa”, no se establecieron subcuentas específicas para cada uno de los proyectos relacionados con el convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico del 28 de febrero de 2014, ni se reintegraron a la Tesorería de la Federación los recursos no vinculados a compromisos y obligaciones de pago en los primeros 15 días naturales del siguiente ejercicio fiscal, se formalizó un contrato de supervisión con un monto superior al dos por ciento del costo programado de la obra, deficiencias en los procesos de adjudicación de adquisiciones y arrendamientos en la construcción de pavimentos, y se omitió garantizar el total de los anticipos otorgados para los contratos de arrendamiento de maquinaria.

En lo que se refiere al aspecto financiero, se constató que no se vincularon a compromisos y obligaciones formales de pago antes de 31 de diciembre de 2014 los recursos del Fondo Metropolitano del Valle de México (FONMETRO), y Programas Regionales por 30,203.80 miles de pesos, no se reintegraron a la TESOFE los rendimientos financieros generados no comprometidos, ni erogados al 31 de diciembre de 2014, por 10,536.8 miles de pesos del convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico del 28 de febrero de 2014 y de los Programas Regionales, recursos de los Programas Regionales comprometidos, no ejercidos conforme la normativa aplicable por 106,297.6 miles de pesos, y obra pagada no ejecutada por un importe de 52,186.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables así como Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 197,797.1 miles de pesos, de los cuales 37,718.6 miles de pesos fueron operados y 160,078.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 0.2 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 36 observación(es), de la(s) cual(es) 19 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 17 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es), 11 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 6 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS), el fondo Metropolitano (FONMETRO), y Programas Regionales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de México y el municipio de Chimalhuacán, Estado de México, no cumplieron con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos del fondo Metropolitano (FONMETRO), y Programas Regionales por 30,203.8 miles de pesos.
- Rendimientos financieros generados no comprometidos ni reintegrados a la TESOFE al 31 de diciembre de 2014 por 10,536.8 miles de pesos.
- Recursos de los Programas Regionales comprometidos y no ejercidos conforme la normativa aplicable por 106,297.6 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 52,186.4 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Nuevo León
Programas y Fondos Federales en el Estado de Nuevo León
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-19000-04-1017
GF-1180

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales trasferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Regionales; y a los fondos: Metropolitano y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,196,151.9
Muestra Auditada	1,532,859.4
Representatividad de la Muestra	69.8%

Se revisó la gestión financiera de la totalidad de los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), al Gobierno del Estado de Nuevo León por un importe de 1,532,859.4 miles de pesos, para la ejecución de 136 contratos de obra pública mediante los Programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y al fondo Metropolitano (FONMETRO). Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustaron a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 10 contratos de obra pública con un monto de 314,545.6 miles de pesos, que representó el 20.5% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA y SECTUR al Gobierno del Estado de Nuevo León.

Adicionalmente, se consideró el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), con un monto ministrado al Estado de Nuevo León de 663,292.5 miles de pesos, los cuales fueron autorizados para proyectos y obras a cargo de la Secretaría de Educación Pública (SEP), Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT), Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano (SEDATU) y Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL).

Fondos y Programas Federales al Estado de Nuevo León, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe Ministrado	Contratos Universo	Contratos Selección	Importe Selección	Porcentaje %
PROGRAMAS REGIONALES	344,038.2	55	1	69,318.3*	20.1
FONDO METROPOLITANO	876,679.6	23	3	149,922.7	17.1
APAZU	214,843.9	48	2	17,551.0	8.2
PRODERETUS	19,900.0	7	2	9,998.8	49.6
PROTAR	77,397.7	3	2	67,754.8	87.5
Subtotal	1,532,859.4	136	10	314,545.6	20.5
FONDEN	663,292.5	1 evento	0 eventos	0.0	0.0
Total	2,196,151.9	136 contratos y 1 evento	10 contratos	314,545.6	14.3

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León; Sistema de Agua y Drenaje de Monterrey; municipios de Apodaca, Escobedo, y San Nicolás de los Garza, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.
*Corresponden 55,000.0 miles de pesos autorizados a Programas Regionales.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales, y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Secretaría de Turismo (SECTUR), mediante los programas Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Metropolitano (FONMETRO), de Desastres Naturales (FONDEN); y los Programas Regionales.

Para el estado de Nuevo León, se identificaron 1,532,859.4 miles de pesos para proyectos de infraestructura distribuidos de la manera siguiente:

Revisiones Ministradas mediante Fondos y Programas Federales al Estado de Nuevo León, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe		Contratos		Importe Selección
	Ministrado	Comprometido al 31/12/14	Universo	Selección	
PROGRAMAS REGIONALES	344,038.2	304,118.0	55	1	69,318.3*
FONDO METROPOLITANO	876,679.6	791,413.9	23	3	149,922.7
APAZU	214,843.9	181,149.8	48	2	17,551.0
PRODERETUS	19,900.0	19,900.0	7	2	9,998.8
PROTAR	77,397.7	77,307.1	3	2	67,754.8
Total	1,532,859.4	1,373,888.8	136	10	314,545.6

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León; Sistema de Agua y Drenaje de Monterrey; municipios de Apodaca, Escobedo, y San Nicolás de los Garza. Tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.
*Corresponden 55,000.0 miles de pesos autorizados a Programas Regionales.

Los recursos aprobados a FONMETRO y PRODERETUS se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León, dependencia que debía radicar los recursos

del FONMETRO al fideicomiso correspondiente; y los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por el Sistema de Aguas de Monterrey (SADM).

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Nuevo León se efectuó en febrero de 2014 y la última en noviembre de ese año; y las más tardías fueron para Programas Regionales.
A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Nuevo León por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/12/2014	Comprometido	Ejercido al 31/07/15	No Comprometido al 31/12/14	No Ejercidos al 31/07/15
PROGRAMAS REGIONALES	dic/14	12/05/2014	344,038.2	95,357.1	304,118.0	273,885.4	39,920.2	30,232.6
		20/06/2014		31,785.7				
		26/08/2014		31,785.7				
		20/08/2014		33,000.0				
		28/10/2014		11,000.0				
		30/12/2014		11,000.0				
		30/09/2014		78,065.9				
		28/10/2014		26,021.9				
		25/11/2014		26,021.9				
		Subtotal		344,038.2				
FONDO METROPOLITANO	mar/15	30/06/2014	876,679.6	263,003.9	791,413.9	517,737.4	85,265.7	273,676.5
		15/07/2014		263,003.9				
		18/08/2014		350,671.8				
		Subtotal		876,679.6				
APAZU	oct/15	26/02/2014	214,843.9	51,511.4	181,149.8	112,842.9	33,694.1	68,306.9
		27/02/2014		4,473.4				
		04/03/2014		40,000.0				
		26/03/2014		40,000.0				
		02/04/2014		3,347.6				
		03/04/2014		552.2				
		16/04/2014		38,809.3				
		13/05/2014		16,352.0				
		27/06/2014		19,798.0				
		Subtotal		214,843.9				
PRODERETUS	dic/14	31/03/2014	19,900.0	6,000.0	19,900.0	19,900.0	0.0	0.0
		28/05/2014		5,000.0				
		28/05/2014		4,000.0				
		18/09/2014		4,900.0				
		Subtotal		19,900.0				
PROTAR	oct/15	18/03/2014	77,397.7	38,309.3	77,307.1	40,354.5	90.6	36,952.6
		16/04/2014		12,783.3				

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/12/2014	Comprometido	Ejercido al 31/07/15	No Comprometido al 31/12/14	No Ejercidos al 31/07/15
		16/05/2014		2,070.7				
		09/06/2014		6,838.4				
		23/07/2014		7,958.1				
		13/08/2014		539.5				
		27/08/2014		4,000.0				
		19/09/2014		4,898.4				
		Subtotal		77,397.7				
Total			1,532,859.4	1,532,859.4	1,373,888.8	964,720.2	158,970.6	409,168.6

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León; Sistema de Agua y Drenaje de Monterrey; municipios de Apodaca, Escobedo, y San Nicolás de los Garza, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Programas Regionales

El 15 de abril, 7 de julio y 8 de septiembre de 2014, el Gobierno del Estado de Nuevo León solicitó los recursos de los Programas Regionales, por lo que el 28 de abril, 16 de julio y 11 de septiembre de ese mismo año, el Gobierno del Estado de Nuevo León y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público formalizaron los Convenios para el Otorgamiento de Subsidios, con un monto de 344,038.2 miles de pesos, los cuales se ministraron como se describe a continuación: 95,357.1, 31,785.7, 31,785.7, 33,000.0, 11,000.0, 11,000.0, 78,065.9, 26,021.9 y 26,021.9 miles de pesos el 12 de mayo, 20 de junio, 26 de agosto, 20 de agosto, 28 de octubre, 30 de diciembre, 30 de septiembre, 28 de octubre y 25 de noviembre de 2014, respectivamente, a las cuentas productivas, específicas y exclusivas de dichos programas.

Posteriormente, el 28 de abril, 16 de julio y 11 de septiembre de 2014 el Gobierno del Estado de Nuevo León y los gobiernos municipales de Agualeguas, Hidalgo, Salinas Victoria, Apodaca, Pesquería, Santiago, Cadereyta, Escobedo, Zuazua, Guadalupe, García y la Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del estado suscribieron los convenios para el otorgamiento de subsidios de Programas Regionales con monto de los apoyos económicos de 344,038.2 miles de pesos.

De los recursos ministrados se comprometieron los 304,118.0 miles de pesos (el 88.4%) en 52 proyectos, mediante 55 contratos de obra pública desde mayo al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del estado de Nuevo León.

La adjudicación de los 55 contratos, la ejecución de los mismos y el pago de las estimaciones se realizó de la manera siguiente:

Dependencia y/o Municipio	Núm. de Contratos
Secretaría de Obra Pública	4
Agualeguas	14
Hidalgo	11
Salinas Victoria	1
Apodaca	2
Santiago	3
Zuazua	3
Cadereyta	2
García	10
Escobedo	4
Guadalupe	1
Total	55

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; municipios de Apodaca y Escobedo, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Respecto de los 55 contratos referidos, la entidad fiscalizada y los 11 municipios y la Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del estado informaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 304,118.0 miles de pesos se erogaron 273,885.4 miles de pesos.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	18	226,257.8
Invitación a cuando menos tres personas	37	77,860.2
Total	55	304,118.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; municipios de Apodaca y Escobedo, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL FONDO PROGRAMAS REGIONALES, EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN 2014
(Miles de pesos)

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
LP-PR-02-14 Construcción de puente inferior vehicular (deprimido) sobre el crucero de la Av. Concordia y Blvd. Carlos Salinas de Gortari (Cuerpo Norte).	22/10/14	69,318.3*	57,204.0*	23/10/14-29/06/15

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; municipios de Apodaca y Escobedo, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.
*Corresponden 55,000.0 miles de pesos autorizados a Programas Regionales.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Nuevo León y los municipios de Agualeguas, Hidalgo, Salinas Victoria, Apodaca, Pesquería, Santiago, Cadereyta, Escobedo, Zuazua, Guadalupe, García y Obras Públicas del Gobierno del estado, los 55 contratos suscritos con recursos comprometidos por un monto de 304,118.0 miles de pesos, de los cuales 43 se encuentran concluidos a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) en los que se ejerció un monto de 273,885.4 miles de pesos.

Fondo Metropolitano

El 19 de mayo de 2014, el Secretario de Finanzas y Tesorero General del Gobierno del Estado de Nuevo León solicitó al Titular de la Unidad de Política y Control Presupuestal (UPCP) de la Secretaría de Hacienda y Crédito

Público (SHCP) los recursos correspondientes al Fondo Metropolitano, por lo que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, representada por el titular de la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) entregó, de conformidad con el calendario de ministraciones un monto de 876,679.6 miles de pesos en tres partes, de la manera siguiente: 263,003.9 miles de pesos el 30 de junio de 2014, 263,003.9 miles de pesos el 15 de julio de 2014 y 350,671.8 miles de pesos el 18 de agosto de 2014, todos a la cuenta productiva, específica y exclusiva de dicho fondo.

Posteriormente, el Gobierno del Estado de Nuevo León por conducto de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General de Gobierno del Estado de Nuevo León transfirió los recursos al fideicomiso 2133 Fondo Metropolitano y suscribió convenios de colaboración con los municipios de Apodaca, Cadereyta, San Nicolás de los Garza, García, Guadalupe, Juárez, Monterrey, Salinas Victoria, General Escobedo, San Pedro Garza García, Santa Catarina y Santiago, para la ejecución de los proyectos de inversión aprobados. De los recursos ministrados por 876,679.6 miles de pesos se comprometieron 791,413.9 miles de pesos (el 98.0%) en 23 proyectos, con igual número de contratos de obra pública, desde julio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaria de Finanzas y la Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León.

El pago de las estimaciones estuvo a cargo del fideicomiso 2133 Fondo Metropolitano; la adjudicación de los 23 contratos y la ejecución de éstos se realizaron de la manera siguiente:

Dependencia y/o Municipio	Núm. de Contratos
Apodaca	1
Cadereyta	1
San Nicolás De Los Garza	4
García	1
Guadalupe	2
Juárez	1
Monterrey	3
Salinas Victoria	1
General Escobedo	3
San Pedro Garza García	3
Santa Catarina	1
De Santiago	1
Gobierno del Estado de Nuevo León	1
Total	23

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; municipios de Apodaca, Escobedo y San Nicolás de los Garza, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

Respecto de los 23 contratos referidos, la entidad fiscalizada solicitó una prórroga de ampliación al plazo para la terminación de los trabajos para el 31 de diciembre de 2015, ante el Titular de la Unidad de Política y Control Presupuestal de la Subsecretaría de Egresos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	17	782,551.7
Invitación a cuando menos tres personas	6	8,862.2
Total	23	791,413.9

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; municipios de Apodaca, Escobedo y San Nicolás de los Garza, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL FONDO METROPOLITANO, EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN 2014
(Miles de pesos)

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
3901-2014 Estructura de rampa y obras complementarias, en distribuidor vial Sendero-Barragán tercera etapa	02/09/14	45,536.6	40,252.7	05/09/14-31/03/15
LO-819021985-N15/2014 Distribuidor vial, sendero Barragán tercera etapa en el municipio de General Escobedo	06/10/14	41,350.2	31,961.8	06/10/14-31/12/14
LP-FM-01-14 Construcción del puente inferior vehicular (Deprimido) sobre el crucero de la Av. Concordia y Blvd. Carlos Salinas de Gortari (Cuerpo sur)	22/10/14	63,035.9	22,915.8	23/10/14-29/06/15

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Obras Públicas del Gobierno del Estado de Nuevo León; municipios de Apodaca, Escobedo y San Nicolás de los Garza, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Nuevo León y 12 municipios del estado de Nuevo León, los 23 contratos suscritos con recursos comprometidos por un monto de 791,413.9 miles de pesos, se encuentran en proceso de construcción a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la SEMARNAT celebró por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Nuevo León, se formalizó con 25 proyectos el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 del 12 de febrero de 2014 para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 10 de julio de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 para establecer una cartera final de 48 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 215,793.9 miles de pesos, en las acciones relativas al APAZU; de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 214,843.9 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido mediante 9 aportaciones realizadas el 26 y 27 de febrero; 4 y 26 de marzo; 2, 3 y 16 de abril; 13 de mayo y 27 de junio de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados por 214,843.9 miles de pesos para la ejecución de 48 proyectos, se comprometieron 181,149.8 miles de pesos (84.3%), mediante igual número de contratos, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014.

Asimismo, los Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey IPD fue la única dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos con cargo en los recursos ministrados del programa APAZU 2014.

Al respecto, informó que de los recursos comprometidos en los 48 contratos referidos por 181,149.8 miles de pesos, se erogaron 112,842.9 miles de pesos al cierre del año en estudio.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	18	113,856.9
Invitación a cuando menos tres personas	30	67,292.9
Total	48	181,149.8

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Sistema de Agua y Drenaje de Monterrey, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL APAZU 2014, EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN
(Miles de Pesos)

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
SADM-APAZU-32-2014-C Reubicación de línea de bombeo de aguas negras de la estación de bombeo Villa Juárez a la PTAR Dulces Nombres en los tramos comprendidos entre los cadenamientos 2+795 al 3+900, del 4+900 al 5+470 y del 5+860 al 5+960, con 1775 metros lineales de tubería de polietileno de alta densidad termofusionada de 36" Ø RD-17, según Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011 y Norma Mexicana NMX-E-018-SCFI-2002 vigentes. en los municipios de Juárez y Pesquería, N.L.	05/12/14	8,760.0	4,242.2	15/12/14-13/04/15
SADM-APAZU-33-2014-C Reubicación de línea de bombeo de aguas negras de la estación de bombeo Villa Juárez a la PTAR Dulces Nombres en los tramos comprendidos entre los cadenamientos 5+980 al 6+100 y del 6+390 al 8+020, con 1,750 metros lineales de tubería de polietileno de alta densidad termofusionada de 36" Ø RD-17, según Norma Oficial Mexicana NOM-001-CONAGUA-2011 y Norma Mexicana NMX-E-018-SCFI-2002 vigentes en los municipios de Juárez y Pesquería, N.L.	05/12/14	8,791.0	7,827.2	15/12/14-13/04/15

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Sistema de Agua y Drenaje de Monterrey, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey IPD, los contratos suscritos con recursos comprometidos se encontraban vigentes a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

Mediante el oficio núm. SIDT/054/2014 del 21 de febrero de 2014, el Subsecretario de Innovación y Desarrollo Turístico de la Secretaría de Turismo (SECTUR) del Gobierno del Estado de Nuevo León informó a la Directora General de la Corporación para el Desarrollo Turístico (CODETUR) del Gobierno del Estado de Nuevo León que el Comité Dictaminador del PRODERETUS había autorizado siete proyectos por un total de 20,000.0 miles de pesos de aportación federal, lo cual se formalizó el 1 de agosto de 2014 mediante la suscripción de los Convenios de Coordinación y Participación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico celebrados entre la CODETUR y los municipios de Monterrey, Linares, Sabinas Hidalgo y Santiago; y con Operadora de Servicios Turísticos de Nuevo León (OSETUR), respectivamente; de los cuales se efectuaron ministraciones por un total de 19,900.0 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo con fechas el 31 de marzo, 28 de mayo y 18 de septiembre de 2014.

De los recursos ministrados se comprometieron 19,900.0 miles de pesos (el 100.0%), mediante siete proyectos, con igual número de contratos de obra pública, desde septiembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas del Estado de Nuevo León.

La adjudicación de siete contratos de obra pública, así como la ejecución de los trabajos, trámite y pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la CODETUR de Nuevo León.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	5	16,224.7
Invitación a cuando menos tres personas	2	2,494.1
Convenios adicionales		1,181.2
Total	7	19,900.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL FONDO PROGRAMA PARA EL DESARROLLO REGIONAL TURÍSTICO SUSTENTABLE (PRODERETUS),
EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN 2014
(Miles de pesos)

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
CODETUR/FED/001/2014/DIT Remozamiento de la Plaza Juárez y fachadas en su perímetro, construcción de pasos pompeyanos a nivel de calles en el centro histórico de Linares, N.L.	03/09/14	4,895.4	4,994.2	08/09/14-15/12/14
CODETUR/FED/004/2014/DIT Remozamiento de fachadas del centro histórico de Santiago, N.L.	11/09/14	4,983.9	5,004.6	15/09/14-15/12/14

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Nuevo León, los siete contratos suscritos con recursos comprometidos por un monto de 19,900.0 miles de pesos, se encuentran concluidos a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la SEMARNAT celebró por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Nuevo León, se formalizó con un proyecto el Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 del 14 de febrero de 2014 para el otorgamiento de recursos del PROTAR 2014, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013; y se fijó la aportación de la CONAGUA por un total de 77,697.7 miles de pesos, en las acciones relativas al PROTAR; de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 77,397.7 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de programa referido mediante 8 aportaciones realizadas el 9 de abril; 8 de mayo; 12 y 19 de junio; 8 y 26 de agosto; 25 de septiembre y 3 de octubre de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados por 77,397.7 miles de pesos para la ejecución de un proyecto, se comprometieron 77,307.1 miles de pesos en tres contratos, hasta el cierre del ejercicio fiscal de 2014.

Los Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey IPD fue la única dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago del contrato con cargo en los recursos ministrados del PROTAR 2014.

Al respecto, informó que de los recursos comprometidos en el contrato referido por 77,307.1 miles de pesos, se erogaron 40,354.5 miles de pesos, al cierre del año del estudio.

Las modalidades de contratación de los tres contratos por 77,307.1 miles de pesos fue mediante licitación pública nacional.

CONTRATOS SELECCIONADOS DEL PROTAR 2014, EN EL ESTADO DE NUEVO LEÓN
(Miles de Pesos)

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
SADM-PROTAR-01-2014-"I" Rehabilitación y mejoramiento de la planta de tratamiento de agua residual "Santa Rosa" de 200 litros por segundo, consistente en la construcción de pre tratamiento, bombas sumergibles de 35 hp cada una en el área influyente.	15/12/14	20,384.9	11,792.1	22/12/14-20/05/15
SADM-PROTAR-03-2014-"C" Construcción de obra civil, mecánica, eléctrica y equipamiento de proceso para el incremento de capacidad de tratamiento de 100 litros por segundo de aguas negras en la planta de tratamiento de aguas residuales "García".	26/12/14	47,062.0	22,137.2	05/01/15-03/06/15

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León; Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León; Sistema de Agua y Drenaje de Monterrey, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por las entidades fiscalizadas.

De acuerdo con lo informado por los Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey IPD, los tres contratos suscritos con recursos comprometidos se encontraban vigentes a la fecha de la revisión (septiembre de 2015).

Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)

El FONDEN tiene como objeto atender los efectos de desastres naturales imprevisibles, cuya magnitud supere la capacidad financiera de respuesta de las dependencias y entidades federales, así como de las entidades federativas. El FONDEN es, por lo tanto, un complemento de las acciones que deben llevarse a cabo para la atención de desastres naturales.

En el estado de Nuevo León se registró un evento del 14 al 17 de septiembre de 2013, por el huracán Ingrid, con declaratoria de desastre natural por parte de la Secretaría de Gobernación, por lo cual se liberaron recursos del FONDEN.

De conformidad con las reglas de operación del FONDEN, se otorgaron recursos del Fideicomiso 2003 a la Secretaría de Educación Pública con un importe de 296.5 miles de pesos, Comisión Nacional del Agua con un importe de 115,620.3 miles de pesos, Secretaría de Comunicaciones y Transportes con un importe de 364,362.6 miles, Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano con un importe de 3,524.6 miles de pesos y Secretaría de Desarrollo Social con un importe de 179,488.5 miles de pesos.

Del Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) en el Estado de Nuevo León el recurso fue ejercido por las dependencias federales en su totalidad.

Resultados

- No se comprometieron recursos de los programas FONMETRO, APAZU, PRODERETUS y PROTAR al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 159,070.6 miles de pesos.
- Recursos comprometidos del programa FONMETRO no ejercidos por un importe de 273,676.5 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 8.6 miles de pesos.
- Diferencia de volúmenes entre lo pagado y lo realmente ejecutado por 2,564.6 miles de pesos.

- No se aplicaron sanciones por el incumplimiento de los programas de obra por un importe de 1,231.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 436,552.1 miles de pesos, de los cuales 8.6 miles de pesos fueron operados y 436,543.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 27 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 25 restante(s) generó(aron): 8 Recomendación(es), 12 Solicitud(es) de Aclaración y 12 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por las entidades fiscalizadas y de cuya veracidad son responsables. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y al fondo: Metropolitano (FONMETRO), a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Nuevo León no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, como se precisa en los resultados que se presentan en el apartado correspondiente de este informe, donde destacan los siguientes:

- No se comprometieron recursos de los programas FONMETRO, APAZU, PRODERETUS y PROTAR al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 159,070.6 miles de pesos.
- Recursos comprometidos del programa FONMETRO no ejercidos por un importe de 273,676.5 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 8.6 miles de pesos.
- Diferencia de volúmenes entre lo pagado y lo realmente ejecutado por 2,564.6 miles de pesos.
- No se aplicaron sanciones por el incumplimiento de los programas de obra por un importe de 1,231.8 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Oaxaca
Programas y Fondos Federales en el Estado de Oaxaca
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-20000-04-1018
GF-1181

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; Regional; y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,845,940.2
Muestra Auditada	1,544,596.5
Representatividad de la Muestra	83.7%

Al Gobierno del Estado de Oaxaca se le ministraron recursos por 1,845,940.2 miles de pesos con cargo a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para la ejecución de 432 proyectos de infraestructura que generaron 839 proyectos y/o contratos de obra pública mediante los programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y a los fondos: Metropolitano (FONMETRO); Regional (FONREGION) y Fondo de Desastres Naturales (FONDEN). La auditoría incluyó la revisión financiera del total de los recursos del APAZU, PROTAR, PRODERETUS, Programas Regionales, FONMETRO y FONREGIÓN que fueron transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca por un importe de 1,544,596.5 miles de pesos. Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 22 contratos de obra pública con un monto de 452,494.6 miles de pesos, que representó el 24.5% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA y SECTUR al Gobierno del Estado de Oaxaca.

Del Fondo de Desastres Naturales (FONDEN), se le ministró al Gobierno del Estado de Oaxaca un importe de 301,343.7 miles de pesos los cuales fueron autorizados para proyectos y obras a cargo de Caminos y Aeropistas de Oaxaca (CAO).

Selección de Contratos
(Miles de pesos)

PROGRAMA O FONDO	IMPORTE MINISTRADO	CONTRATOS		IMPORTE SELECCIÓN	%
		UNIVERSO	SELECCIÓN		
PROGRAMAS REGIONALES	86,870.3	15	0	0.0	0.0
FONDO REGIONAL	1,257,488.8	555	14	375,331.9	29.8
FONDO METROPOLITANO	75,177.0	19	3	16,912.7	22.5
APAZU	50,060.4	57	1	4,000.0	8.0
PRODERETUS	45,000.0	5	2	41,250.0	91.7
PROTAR	30,000.0	21	2	15,000.0	50.0
Subtotales	1,544,596.5	672	22	452,494.6	29.3
FONDEN	301,343.7	167	0	0	0
TOTAL	1,845,940.2	839	22	452,494.6	24.5

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para los programas de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO) y los Programas Regionales.

Para el Estado de Oaxaca, se identificaron en los fondos y programas referidos 1,845,940.2 miles de pesos, de los cuales se ministraron 1,845,940.2 miles de pesos para proyectos de infraestructura en esa entidad federativa de la siguiente manera:

Los recursos aprobados a APAZU, FONMETRO, FONREGIÓN, PROTAR, PRODERETUS y Programas Regionales se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas (SEFIN) del Gobierno del Estado de Oaxaca, dependencia que radicó los recursos de FONMETRO al fideicomiso correspondiente, los recursos de PRODERETUS fueron entregados a la Secretaría de Turismo y Desarrollo Económico (STyDE) y este a su vez al Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO), los recursos de los programas APAZU y PROTAR fueron ejecutados a través de la Comisión Estatal del Agua del Estado de Oaxaca (CEA) y el Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO), Programas Regionales fueron ejecutados a través de los Municipios del Estado de Oaxaca y el Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) por Caminos y Aeropistas de Oaxaca (CAO).

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Oaxaca se efectuó en abril de 2014 y la última en diciembre de ese año; y la más tardía fue para Programas Regionales el 19 de diciembre de 2014.

En FONREGIÓN, FONMETRO, Programas Regionales y los programas APAZU, PROTAR y PRODERETUS el monto global de los recursos entregados ascendió a 1,544,596.5 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 fue por 1,461,914.4 miles de pesos, que representó el 94.6% de los recursos ministrados para esos programas y fondos.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Oaxaca por cada uno de los programas y fondos federales:

Fondo Regional (FONREGIÓN)

El objeto de FONREGIÓN es apoyar a las diez entidades federativas con menor índice de desarrollo humano respecto del índice nacional, a través de programas y/o proyectos de inversión destinados a mantener e incrementar el capital físico, la capacidad productiva, o ambos, así como para impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento.

El 25 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó la solicitud de recursos del FONREGIÓN 2014, con una cartera de 86 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 86 proyectos, el 31 de marzo de 2014.

De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGIÓN, los recursos que la SCHP otorgó al Gobierno del Estado de Oaxaca se ministraron en dos partes, por el 50.0% cada una, el 12 de septiembre y el 13 de noviembre de 2014 por un total de 1,257,488.8 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 86 proyectos se comprometieron 1,175,291.9 miles de pesos (el 93.5%) en 555 proyectos, mediante igual número de contratos, desde julio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la SEFIN.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de Caminos y Aeropistas de Oaxaca (CAO) de 86 contratos, a la Comisión Estatal del Agua (CEA) en 284, los Servicios de Salud de Estado de Oaxaca (SSO) en 93, los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO) en 4, a los diversos Municipios en 32, el Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO) en 4, a la Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable (SINFRA) en 50 y a la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI) en 2.

A continuación se describe las modalidades de contratación de los 555 contratos.

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	192	516,509.5
Adjudicación Directa	44	63,059.8
Invitación a cuando menos tres personas	224	338,744.6
Administración directa	29	119083.2
Convenios de colaboración	4	4,944.7
Sin definir	47	123,374.9
cancelados	15	0.0
Total	555	1,165,716.7*

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas Caminos y Aeropistas de Oaxaca (CAO), Comisión Estatal del Agua (CEA), Servicios de Salud de Estado de Oaxaca (SSO), Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO), Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO), Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable (SINFRA) y la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI) tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

* A este importe falta agregar 9,575.2 miles de pesos por concepto de indirectos asociados a los contratos que fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2014.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

SELECCIÓN DE CONTRATOS

(Miles de pesos)

Núm. De Contrato	Objeto	Importe
FIDELO/OBRA/008/2014	Construcción del Centro Cultural y de Convenciones en la Ciudad de Oaxaca de Juárez (Segunda Etapa).	140,000.0
IO-920042983-N24-2014	Terminación de la Construcción del Hospital de la Mujer Oaxaqueña.	60,000.0
FIDELO/OBRA/007/2014	Polígono 3 Sector H3 (Obra) en Santa Maria Huatulco: Urbanización del Predio consistente en 30 manzanas destinadas a Vivienda Unifamiliar, contando con Áreas Verdes, Vialidad Principal y Secundarias, Banquetas, Guarniciones, Electrificación en baja y media.	29,000.0
J03 10 10 08 0272/2014	Clausura (2a. etapa) del Relleno Sanitario del Municipio de Oaxaca de Juárez y Municipios Conurbados.	24,388.0
J03 10 7 02 0286/2014	Construcción de Planta de Tratamiento y Obras Complementarias en la Universidad de la Costa Campus Pinotepa Nacional.	18,224.7
CAO-FR-606-W-0-14	Construcción del Puente Vehicular S/Rio Mixteco S/Camino E.C. (Huajuapan-Juxtlahuaca)-San Mateo Libres ubicado en el Km 0+995.34	17,500.0
ADMINISTRACIÓN DIRECTA	Reconstrucción de la Carretera Cerro del Vidrio-Juquila Tramo del Km 0+000 al Km 29+000, tramos parciales.	15,000.0
ADMINISTRACIÓN DIRECTA	Conservación de la Carretera Huajuapan-Mariscala Tramo del Km 0+000 Al Km 60+000, tramos aislados	14,154.7
SAPAO/FONREGION/10/2014	Rehabilitación de la Línea de Conducción de Agua Potable, Tequio-Planta San Antonio de la Cal (1a etapa).	12,393.5
12R100-FONREGION-S5-06-248/2008	Diseño, Construcción, Equipamiento, Puesta en Marcha y Operación Transitoria de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (3a etapa).	10,371.0
CAO-FR-608-W-0-14	Construcción del Puente Vehicular S/Camino E.C. (San Miguel Tlacotepec - Santiago Juxtlahuaca) - Santiago Nuxaño ubicado en el Km 0+255.534.	10,300.0
SAPAO/FONREGION/11/2014	Construcción de la Línea de Conducción de Agua Potable San Agustín Etla-Cárcamo Tecnológico (2a. etapa).	10,000.0
12R100-SP-152/2014	Rehabilitación del Emisor Marginal que conectará La Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (2a etapa).	7,864.0
12R100-APASZU-11-184/2014	Rehabilitación del Emisor del Sistema de Alcantarillado Sanitario.	6,000.0
12R100-SP-152/2014	Rehabilitación del Emisor Marginal que conectará La Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (2a Etapa).	7,863.9
Total:		383,059.8

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas, Caminos y Aeropistas de Oaxaca (CAO), Comisión Estatal del Agua (CEA), Servicios de Salud de Estado de Oaxaca (SSO), Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO), Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO), Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable (SINFRA) y la Comisión Estatal de Vivienda (CEVI) tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y los organismos estatales, de los 555 contratos suscritos con recursos comprometidos, 412 ya fueron concluidos y finiquitados con un importe ejercido de 516,330.2 miles de pesos, sin embargo 143 contratos se encontraban vigentes con un importe por ejercer de 658,961.7 miles de pesos, no obstante que la fecha de término para el ejercicio de los recursos concluyó en agosto de 2015.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El objetivo del PRODERETUS es contribuir a fortalecer las ventajas competitivas de la oferta turística nacional, a través de proyectos que apoyen el desarrollo y aprovechamiento de las vocaciones turísticas de las Entidades Federativas; modernizar la infraestructura y el equipamiento de localidades turísticas del país, para la atención de las necesidades del sector turístico, consolidando con ello las condiciones de los servicios para uso y disfrute de los turistas; contribuir en el cuidado y preservación del patrimonio cultural, histórico y natural de los sitios turísticos del país, mediante la rehabilitación y el equipamiento turístico, para su correcto uso y aprovechamiento como producto turístico y fomentar la innovación de productos turísticos, para el desarrollo de una oferta turística complementaria y diversificada, que permita contar con nuevas alternativas y motivadores de viaje.

El 4 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Oaxaca presentó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) la solicitud de recursos correspondientes al PRODERETUS 2014 con una cartera de 14 proyectos; en respuesta a la solicitud realizada, el Subsecretario de Innovación y Desarrollo Turístico de la SECTUR, informó que el Comité Organizador había autorizado 13 proyectos por un total de 45,000.0 miles de pesos de aportación federal, lo cual se formalizó el 28 de febrero de 2014 mediante la suscripción del Convenio de Coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico celebrado entre la Secretaría de Turismo y el Estado Oaxaca

De conformidad con el Convenio de Coordinación, los recursos que la Secretaría de Turismo otorgó al Gobierno del Estado de Oaxaca se ministraron en ocho partes la primera siendo el 21 de abril y la ultima el 31 de julio de 2014, por un total de 45,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva para dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los dos proyectos se comprometieron 44,733.0 miles de pesos (99.4%) en cinco contratos, desde junio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO)

La modalidad de contratación de los cinco contratos fue por invitación a cuando menos tres personas, cuatro a cargo del Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO), y uno a cargo del Ayuntamiento de Calpulalpan de Méndez, al igual que la ejecución y el trámite de pago de las estimaciones.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

SELECCIÓN DE CONTRATOS

(Miles de pesos)

Núm. De Contrato	Objeto	Importe
FIDELO/OBRA/002/2015	Mejoramiento de la Imagen Urbana de Cuajimoloyas • Mejoramiento de la Imagen Urbana De San Agustinillo • 2ª Etapa del Mejoramiento de la Imagen Urbana de Zipolite • 2ª Etapa del Mejoramiento de la Imagen Urbana de Teotitlan Del Valle • Mejoramiento de la Imagen Urbana de Santa María El Tule • Terminación Del Mejoramiento de la Imagen Urbana de Santiago Matatlan • Mejoramiento de la Imagen Urbana de San Pedro y San Pablo Teposcolula.	24,000.0
FIDELO/OBRA/001/2017	Construcción de Paradores Turísticos Carreteros; Construcción de Tres Paradores Turísticos en la Ruta a Juquila; Rehabilitación de Parador Ecoturístico de Magdalena Tlacotepec; Construcción Y Equipamiento del Centro de Cultura para la Conservación en El Mazunte	17,250.0
Total:		41,250.0

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Fideicomiso para el Desarrollo Logístico del Estado de Oaxaca (FIDELO) tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los cinco contratos de obra pública, ya fueron concluidos y finiquitados con un importe ejercido de 44,320.9 miles de pesos.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

El PROTAR tiene como objeto contribuir a conservar y mejorar la infraestructura hidroagrícola y tecnificar el riego en el sector agrícola e incrementar el acceso de la población de zonas urbanas y rurales a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Al hacer frente a la creciente demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se busca elevar la eficiencia en el uso del agua, fortalecer los organismos, sociedades y asociaciones responsables del manejo de los servicios en zonas urbanas y rurales, y proporcionar agua para los diversos usos, fundamentalmente para el consumo humano.

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se formalizó con 54 proyectos para otorgar recursos del PROTAR 2014 entre la CONAGUA y el Gobierno del Estado de Oaxaca, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo del organismo federal, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013; posteriormente, el 18 de agosto de 2014 se suscribió el Anexo de Ejecución núm. III.-01/2014 para establecer una aportación de la CONAGUA de 54,242.1 miles de pesos, sin embargo, solo se recibieron ministraciones por 30,000.0 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante dos aportaciones realizadas el 24 de octubre y 20 de noviembre de 2014.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 54 proyectos se comprometieron 30,000.0 miles de pesos (100.0%) en 21 contratos, desde noviembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Comisión Estatal del Agua (CEA).

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Comisión Estatal del Agua de los 21 contratos.

Asimismo, se describe a continuación las modalidades de contratación de los 21 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	9	39,377.5
Invitación a cuando menos tres personas	9	11,506.4
Adjudicación Directa	3	2,639.4
Total	21	53,523.3*

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas, Comisión Estatal del Agua, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
*Importe comprometido de origen que fue ajustado a 30,000 miles de pesos por el área ejecutora del Gobierno del Estado de Oaxaca debido al recorte presupuestal.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

SELECCIÓN DE CONTRATOS

(Miles de pesos)

Núm. De Contrato	Objeto	Importe
12R100-PROTAR-12-270/2014	Rehabilitación Puesta en Servicio Estabilización y Operación Transitoria de La Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	8,976.2
12R100-PROTAR-12-274/2014	Rehabilitación y Puesta en Marcha de La Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	5,662.9
Total:		14,639.1

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y la Comisión Estatal del Agua, de los 21 contratos de obra pública, al 31 de diciembre de 2014, 11 se ejecutaron totalmente y 10 se terminaron anticipadamente de los cuales cuatro tuvieron cero avance debido al recorte presupuestal, no obstante que la fecha de término para el ejercicio de los recursos concluyó en marzo de 2015.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

El APAZU tiene como objeto contribuir a conservar y mejorar la infraestructura hidroagrícola y tecnificar el riego en el sector agrícola e incrementar el acceso de la población de zonas urbanas y rurales a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Al hacer frente a la creciente demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se busca elevar la eficiencia en el uso del agua, fortalecer los organismos, sociedades y asociaciones responsables del manejo de los servicios en zonas urbanas y rurales, y proporcionar agua para los diversos usos, fundamentalmente para el consumo humano.

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la SEMARNAT celebro por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Oaxaca, se formalizó con 91 proyectos para otorgar recursos del APAZU 2014 entre la CONAGUA y el Estado de Oaxaca, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo del organismo federal, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 21 de marzo de 2014 se suscribió el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 para establecer una aportación de la CONAGUA por un total de 72,871.3 miles de pesos, en acciones relativas al APAZU; posteriormente el 28 de agosto de 2014 se suscribió un Segundo Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. I.-01/2014 para establecer una aportación de la CONAGUA por un total de 91,428.5 miles de pesos, en acciones relativas al APAZU; sin embargo solo se recibieron ministraciones por 50,060.4 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante cuatro aportaciones realizadas el 30 de julio, 19 y 29 de septiembre y 27 de noviembre de 2014.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 91 proyectos se comprometieron 50,060.4 miles de pesos (100.0%) en 57 de contratos, desde enero al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información

proporcionada por la Comisión Estatal del Agua (CEA), Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO) y los diferentes Ayuntamientos del estado de Oaxaca.

Para los 57 contratos, su contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo del CEA, SAPAO y diversos Ayuntamientos.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los 57 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	26	47,267.0
Adjudicación Directa	5	4,026.8
Invitación a cuando menos tres personas	20	15,848.8
Sin definir	6	9,695.0
Total	57	76,837.2*

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas, Comisión Estatal del Agua, Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca y los Ayuntamientos del Gobierno de Oaxaca, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

*Importe comprometido de origen que fue ajustado a 50,060.4 miles de pesos por las áreas ejecutoras del Gobierno del Estado de Oaxaca debido al recorte presupuestal.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisó el contrato siguiente:

SELECCIÓN DE CONTRATOS

(Miles de pesos)

Núm. De Contrato	Objeto	Importe
12R100-APASZU-11-184/2014	Rehabilitación del Emisor del Sistema de Alcantarillado Sanitario.	4,000.0
Total:		4,000.0

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Comisión Estatal del Agua (CEA), tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la Comisión Estatal del Agua y los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca de los 57 contratos de obra pública, al 31 de diciembre de 2014, 8 se terminaron totalmente y 49 se terminaron anticipadamente de los cuales 14 tuvieron cero avance debido al recorte presupuestal, no obstante que la fecha de término para el ejercicio de los recursos concluyó en marzo de 2015.

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El FONMETRO tiene por objeto el de conjuntar esfuerzos a efecto de impulsar el desarrollo regional, urbano y social de la Zona Metropolitana de la Ciudad de Oaxaca, mediante la concertación de acciones tendientes a la ejecución de planes, estudios, programas, proyectos, obras de infraestructura y equipamiento de impacto metropolitano.

De conformidad con las reglas de operación del FONMETRO, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno de Oaxaca se ministraron en dos partes de conformidad con su calendario, las ministraciones se realizaron el 20 de agosto y 15 de septiembre de 2014, con un importe total de 75,177.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 18 proyectos se comprometieron 74,958.8 miles de pesos (el 99.7%) en los 18 proyectos, mediante 19 contratos, desde junio y al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por el Gobierno de Oaxaca.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable (SINFRA) en 5 contratos, Instituto Estatal de Ecología y Desarrollo Sustentable (IEEDS) con 3, Comisión Estatal del Agua (CEA) en 2, Secretaría de Vialidad y Transporte (SVT) con 1, Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca (SAPAO) en 3, Secretaria de Seguridad Pública (SSP) con 1 y diversos Ayuntamientos con 4.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los 19 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	9	47,223.4
Adjudicación Directa	5	12,000.4
Sin definir	5	15,735.0
Total	19	74,958.8

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas, Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable, Instituto Estatal de Ecología y Desarrollo Sustentable, Comisión Estatal del Agua, Secretaría de Vialidad y Transporte, Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca, Secretaria de Seguridad Pública y diversos Ayuntamientos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

SELECCIÓN DE CONTRATOS

(Miles de pesos)

Núm. De Contrato	Objeto	Importe
J03 10 4 08 0284/2014	Construcción de Puente Peatonal, Retornos Vehiculares y Semaforización en la Av. Símbolos Patrios y Acceso a San Antonio de la Cal.	5,764.7
SSP/OM/DRMS/FONMETRO/AD/001/2014	Adquisición de un Sistema de Video Vigilancia para los Mercados 20 de Noviembre y Benito Juárez, de la Ciudad de Oaxaca De Juárez.	5,532.8
12R100-FONMET-110/2014	Construcción del Canal de Desfogue del Arroyo Pluvial La Joya y Descarga en Margen Izquierda Rio Atoyac (3a etapa).	6,000.0
Total:		17,297.5

FUENTE Gobierno del Estado de Oaxaca, Secretaría de Finanzas, Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable, Instituto Estatal de Ecología y Desarrollo Sustentable, Comisión Estatal del Agua, Secretaría de Vialidad y Transporte, Servicios de Agua Potable y Alcantarillado de Oaxaca, Secretaria de Seguridad Pública y Ayuntamientos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los 19 contratos de obra pública ya fueron concluidos con un importe ejercido de 74,958.8 miles de pesos.

Programas Regionales

Los Programas Regionales tienen por objeto impulsar el desarrollo integral y equilibrado de las regiones del país, con el fin de que los tres órdenes de gobierno contribuyan al crecimiento de la actividad económica y la creación de empleos; en este sentido, en el marco de la estrategia programática del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas del Presupuesto de Egresos de la Federación en el cual se prevén mecanismos de coordinación gubernamental para apoyar el desarrollo regional del país.

El 28 de abril de 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Oaxaca suscribieron el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios de recursos de los Programas Regionales, con una cartera de 15 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 15 proyectos.

Posteriormente el 18 de septiembre de 2014, se suscribió un convenio adicional para la ejecución de un proyecto, con lo cual se tuvo una cartera autorizada de 16 proyectos.

De conformidad con el anexo 2 de los convenios, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno del Estado de Oaxaca se ministraron en seis partes, el 30 de abril; 10 de junio; 18 de agosto; 13 de octubre y 13 de noviembre y 19 de diciembre de 2014 por un total de 86,870.3 miles de pesos a las cuentas específicas y exclusivas de dicho programa.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 16 proyectos se comprometieron los 86,870.3 miles de pesos (el 100.0%), que fueron ministrados a los Ayuntamientos del Gobierno del Estado de Oaxaca para los 16 proyectos solicitados.

Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)

El FONDEN tiene como objeto atender los efectos de desastres naturales imprevisibles, cuya magnitud supere la capacidad financiera de respuesta de las dependencias y entidades federales, así como de las entidades federativas. El FONDEN es, por lo tanto, un complemento de las acciones que deben llevarse a cabo para la atención de desastres naturales.

El Gobierno del Estado de Oaxaca reportó mediante el área ejecutora Caminos y Aeropistas de Oaxaca que para atender los desastres naturales se entregaron al Comité de Evaluación de Daños los diagnósticos de las obras y acciones que fueron dañados por fenómenos naturales ocasionados por siete eventos, evaluación que resultó por un monto de 375,271.0 miles de pesos y del cual se obtuvieron economías por 73,927.3 miles de pesos derivados de los procesos de contratación de las obras que ascendió a 301,343.7 miles de pesos; para la ejecución de esas obras el Gobierno del Estado de Oaxaca informó que utilizó los recursos provenientes de un crédito autorizado por el Comité Ejecutivo de Crédito del Banco Nacional de Obras y Servicios, S.N.C. el cual fue formalizado el 18 de diciembre de 2013, y por lo tanto no fue evaluado por la ASF por tratarse de deuda pública del Gobierno del Estado de Oaxaca.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Oaxaca por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido	Ejercido al 31-Ago-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al 31-Jul-15
Fondo Regional	Septiembre de 2014 a Agosto de 2015	30/09/2014	1,257,488.8	628,744.4	1,175,291.9	1,111,015.2	82,196.9	64,276.7
		30/11/2014		628,744.4				
		Subtotal		1,257,488.8				
PROTAR	31/03/2015	30/11/2014	30,000.0	20,000.0	30,000.0	30,000.0	0.0	0.0
		31/12/2014		10,000.0				
		Subtotal		30,000.0				
SECTUR	31-dic-14	21/04/2015	45,000.0	9,525.0	44,733.0	44,320.9	267.0	412.1
		30/05/2014		3,975.0				
		24/07/2014		3,428.6				
		24/07/2014		2,533.9				
		30/09/2014		7,937.5				
		30/09/2014		9,937.5				
		30/09/2014		6,350.0				
		30/09/2014		3,312.5				
		Subtotal		45,000.0				
APAZU	31/03/2015	31/08/2014	50,060.4	34,096.3	50,060.4	50,060.4	0.0	0.0
		31/10/2014		3,500.0				
		31/10/2014		10,401.7				
		31/12/2014		2,062.4				
		Subtotal		50,060.4				
Fondo Metropolitano	junio de 2015	31/08/2015	75,177.0	37,588.5	74,958.8	74,958.8	218.2	0.0
		30/09/2014		37,588.5				
		Subtotal		75,177.0				
Programas Regionales	31/12/2014	30/04/2014	86,870.3	49,122.3	86,870.3	86,870.3	0.0	0.0
		19/06/2014		16,374.0				
		31/08/2014		16,374.0				
		31/10/2014		3,000.				
		31/12/2014		1,000.				
		31/12/2014		1,000.0				
		Subtotal		86,870.3				
Subtotal			1,544,596.5		1,461,914.4	1,397,225.6	82,682.1	64,688.8
FONDEN			301,343.7		0.0	0.0	0.0	0.0
Total			1,845,940.2	1,544,596.5	1,461,914.4	1,397,225.6	82,682.1	64,688.8

Resultados

No se comprometieron recursos al 31 de diciembre de 2014 por 18,001.0 miles de pesos; se generaron rendimientos financieros que no fueron reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 y los que se generen hasta la fecha de su reintegro por 14,834.7 miles de pesos; recursos comprometidos no ejercidos no obstante que el periodo de ejercicio de los recursos y de ejecución de las obras ya concluyeron por 191,652.3 miles de pesos; anticipos no amortizados por 86,556.2 miles de pesos; recursos que no fueron ejecutados de acuerdo con lo solicitado en el PRODERETUS por 27,431.2 miles de pesos; no se justificaron las adjudicaciones por el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas en lugar de la licitación pública en el programa PRODERETUS y en el FONREGION; no se acreditó el costo real de la obra ni se realizaron las pruebas de calidad suficientes que permitieran garantizar la calidad de los trabajos de dos proyectos carreteros realizados por administración directa y en 63 contratos del FONREGION, 4 de PRODERETUS y 1 de FONMETRO se entregaron tardíamente los anticipos para la ejecución de las obras públicas.

Recuperaciones Operadas y Probables así como Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 212,797.5 miles de pesos, de los cuales 151,990.0 miles de pesos fueron operados y 60,807.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 281,487.6 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 25 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 21 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es), 10 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; Regional; y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, el Gobierno del Estado de Oaxaca no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos al 31 de diciembre de 2014 por 18,001.0 miles de pesos.
- Rendimientos financieros generados no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 y los que se generen hasta la fecha de su reintegro por 14,834.7 miles de pesos.
- Recursos comprometidos no ejercidos no obstante que el periodo de ejercicio de los recursos y de ejecución de las obras ya concluyeron por 191,652.3 miles de pesos.
- Anticipos no amortizados por 86,556.2 miles de pesos.
- Recursos que no fueron ejecutados de acuerdo con lo solicitado en el PRODERETUS por 27,431.2 miles de pesos.
- No se justificaron las adjudicaciones por el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas en lugar de la licitación pública en el programa PRODERETUS y en el FONREGION.
- No se acreditó el costo real de la obra ni se realizaron las pruebas de calidad suficientes que permitieran garantizar la calidad de los trabajos de dos proyectos carreteros realizados por administración directa.
- En 63 contratos del FONREGION, 4 de PRODERETUS y 1 de FONMETRO se entregaron tardíamente los anticipos para la ejecución de las obras públicas.

Gobierno del Estado de Puebla
Programas y Fondos Federales en el Estado de Puebla
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-21000-04-1019
GF-1182

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; y Regional; a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,314,342.7
Muestra Auditada	1,314,342.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Al Gobierno del Estado de Puebla se le ministraron recursos por 1,314,342.7 miles de pesos con cargo a los Programas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y a los fondos Regional (FONREGIÓN) y Metropolitano (FONMETRO), los cuales fueron transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), para la ejecución de 232 proyectos de infraestructura que generaron 260 contratos de obra pública, de los cuales se revisó la gestión financiera de la totalidad de dichos recursos . Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de 10 contratos de obra pública con un monto de 867,277.2 miles de pesos, que representó el 66.0% del importe total ministrado por la SHCP, CONAGUA y SECTUR al Gobierno del Estado de Puebla.

SELECCIÓN DE CONTRATOS
(Miles de pesos)

	Programa o Fondo	Importe Ministrado	Contratos		Importe selección	%
			Universo	Selección		
1	Fondo Regional	367,009.0	166	2	117,377.8	32.0
2	Proderetus	70,000.0	2	2	69,928.4	99.9
3	Protar	18,302.7	21	1	6,713.5	36.7
4	Apazu	168,822.4	65	2	34,650.5	20.5
5	Fondo Metropolitano	285,208.6	3	2	245,267.8	86.0
6	Programas Regionales	405,000.0	3	1	393,339.3	97.1
	Totales	1,314,342.7	260	10	867,277.2	66.0

Fuente: Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la Federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, de entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), la Secretaría de Turismo (SECTUR) y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para los programas; Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO) y los Programas Regionales.

Para el estado de Puebla, en el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) se identificaron en los fondos y programas referidos 1,372,576.6 miles de pesos, de los cuales se ministraron 1,314,342.7 miles de pesos para proyectos de infraestructura en esa entidad federativa de la siguiente manera:

Los recursos aprobados a APAZU, FONMETRO, FONREGIÓN, PROTAR, PRODERETUS y Programas Regionales se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA) del Gobierno del Estado de Puebla, dependencia que radicó los recursos de FONMETRO a los fideicomisos Puebla-Tlaxcala y Tehuacán; los recursos de PRODERETUS fueron entregados al Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos (CAPCEE); los recursos de los fondos y programas FONREGIÓN, APAZU, PROTAR y Programas Regionales fueron ejecutados a través de la Secretaría de Infraestructura y Comunicaciones, del Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos (CAPCEE) y del Gobierno Municipal de Puebla.

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Puebla se efectuó en marzo de 2014 y la última en noviembre de ese año; y las más tardías fueron para Programas Regionales mediante tres ministraciones: la primera en julio, la segunda en septiembre y la tercera en noviembre, del mismo año.

En FONREGIÓN, FONMETRO, Programas Regionales y los programas APAZU, PROTAR y PRODERETUS el monto global de los recursos entregados ascendió a 1,314,342.7 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado al 31 de diciembre de 2014 fue por 1,297,757.0 miles de pesos, que representó el 98.7% de los recursos ministrados para esos programas y fondos.

Fondo Regional (FONREGIÓN)

El objeto de FONREGIÓN es apoyar a las diez entidades federativas con menor índice de desarrollo humano respecto del índice nacional, a través de programas y/o proyectos de inversión destinados a mantener e incrementar el capital físico, la capacidad productiva, o ambos, así como para impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento.

El 18 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado de Puebla realizó la solicitud de recursos del FONREGIÓN 2014, con una cartera de 165 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 166 proyectos, en el cual se adicionó uno más cuya formalización se efectuó mediante la suscripción del Convenio de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Gobierno del Estado de Puebla el 28 de marzo de 2014.

De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGIÓN, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno del Estado de Puebla se ministraron en dos partes, por el 50.0% cada una, el 29 de julio y el 17 de octubre de 2014 por un total de 367,009.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 166 proyectos se comprometieron 355,349.0 miles de pesos (el 96.8%) en igual número de contratos, desde julio al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la SFA.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transportes de 54 contratos, del Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos en 111 y de la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos del H. Ayuntamiento de Puebla en 1.

Se describe a continuación las modalidades de contratación de los 166 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	45	154,687.3
Invitación a cuando menos tres personas	87	157,080.2
Adjudicación Directa	34	43,581.5
Total	166	355,349.0

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
OP/LPN015/SI-20130197	Infraestructura Vial del Proyecto de Transporte Masivo de la Cuenca Norte-Sur de la Zona Metropolitana: Eje 11 Norte-Sur	44,391.3
OP/LPN047/SI-2014018	Ramal E.C. (Autopista México-Puebla) Ex Hacienda Chautla	72,986.5
	Total	117,377.8

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, de los 166 contratos de obra pública, 152 ya fueron concluidos con un importe ejercido de 326,972.2 miles de pesos, sin embargo 14 contratos se encontraban vigentes con un importe por ejercer de 28,376.8 miles de pesos, no obstante que la fecha de término para el ejercicio de los recursos concluyó en septiembre de 2015.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El objetivo del PRODERETUS es contribuir a fortalecer las ventajas competitivas de la oferta turística nacional, a través de proyectos que apoyen el desarrollo y aprovechamiento de las vocaciones turísticas de las Entidades Federativas; modernizar la infraestructura y el equipamiento de localidades turísticas del país, para la atención de las necesidades del sector turístico, consolidando con ello las condiciones de los servicios para uso y disfrute de los turistas; contribuir en el cuidado y preservación del patrimonio cultural, histórico y natural de los sitios turísticos del país, mediante la rehabilitación y el equipamiento turístico, para su correcto uso y aprovechamiento como producto turístico y fomentar la innovación de productos turísticos, para el desarrollo de una oferta turística complementaria y diversificada, que permita contar con nuevas alternativas y motivadores de viaje.

El 28 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Puebla presentó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) la solicitud de recursos correspondientes a PRODERETUS 2014 con una cartera de dos proyectos; en respuesta a la solicitud realizada, el Subsecretario de Innovación y Desarrollo Turístico de la SECTUR, informó que el Comité Dictaminador había autorizado los dos proyectos por un total de 70,000.0 miles de pesos de aportación federal, lo cual se formalizó el 28 de febrero de 2014 mediante la suscripción del Convenio de Coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico celebrado entre la Secretaría de Turismo y el Estado de Puebla.

De conformidad con el Convenio de Coordinación, los recursos que la Secretaría de Turismo otorgó al Gobierno del Estado de Puebla se ministraron en cinco partes la primera siendo el 31 de marzo y la ultima el 31 de mayo de 2014, por un total de 70,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva para dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los dos proyectos se comprometieron 69,928.4 miles de pesos (99.9%) en igual número de contratos, desde septiembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la SFA.

La modalidad de contratación de los dos contratos fue por licitación pública y estuvo a cargo del Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos (CAPCEE), al igual que la contratación, la ejecución y el trámite de pago de las estimaciones.

No obstante, del monto autorizado, 1.6 miles de pesos no fue comprometido antes del 31 de diciembre de 2014.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
CAPCEE-222/2014-FED	La Constancia Museo de la Música 5a. Etapa, Casa de la Música Viena, Puebla.	36,963.0
CAPCEE-222/2014-FED	Rescate de la Antigua Cárcel de San Javier para la Integración del Museo Histórico Militar en el Centro Histórico, Puebla	32,965.4
	Totales	69,928.4

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los 2 contratos de obra pública, ya fueron concluidos y finiquitados con un importe ejercido de 69,928.4 miles de pesos.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

El PROTAR tiene como objeto contribuir a conservar y mejorar la infraestructura hidroagrícola y tecnificar el riego en el sector agrícola e incrementar el acceso de la población de zonas urbanas y rurales a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Al hacer frente a la creciente demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se busca elevar la eficiencia en el uso del agua, fortalecer los organismos, sociedades y asociaciones responsables del manejo de los servicios en zonas urbanas y rurales, y proporcionar agua para los diversos usos, fundamentalmente para el consumo humano.

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 13 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Gobierno del Estado de Puebla, se formalizaron 21 proyectos para otorgar recursos del PROTAR 2014 entre la CONAGUA y el Gobierno del Estado de Puebla, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo del organismo federal, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013; posteriormente, el 15 de abril de 2014 se autoriza una cartera de 24 proyectos con recursos por 208,974.0 miles de pesos, sin embargo, mediante anexo técnico se realiza una reducción del presupuesto quedando en 18,302.7 miles de pesos y 21 proyectos.

De conformidad con el Convenio de Coordinación, los recursos que la Comisión Nacional del Agua otorgó al Gobierno del Estado de Puebla se ministraron en dos partes la primera siendo el 31 de marzo y la ultima el 31 de mayo de 2014, por un total de 18,302.7 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva para dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 21 proyectos se comprometieron 17,069.3 miles de pesos (93.3%) en igual número de contratos, desde noviembre al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA).

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transportes de los 21 contratos.

Asimismo, se describe a continuación las modalidades de contratación de los 21 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	1	11,189.1
Invitación a cuando menos tres personas	5	8,769.3
Adjudicación Directa	15	8,490.4
Totales	21	28,448.8

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
El importe contratado es mayor debido a que un contrato tiene contraparte estatal del Fondo Regional.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisó el contrato siguiente:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
OP/LPN057/SI-2014890	Terminación y Puesta en Marcha de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales Municipales de la localidad de Chiignahuapan, Municipio de Chignahuapan, Pue.	6,713.5
	Totales	6,713.5

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, los 21 contratos de obra pública, se encontraban vigentes con un importe por ejercer de 12,180.4 miles de pesos, siendo la fecha de término para el ejercicio de los recursos en diciembre de 2015.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

El APAZU tiene como objeto contribuir a conservar y mejorar la infraestructura hidroagrícola y tecnificar el riego en el sector agrícola e incrementar el acceso de la población de zonas urbanas y rurales a los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Al hacer frente a la creciente demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se busca elevar la eficiencia en el uso del agua, fortalecer los organismos, sociedades y asociaciones responsables del manejo de los servicios en zonas urbanas y rurales, y proporcionar agua para los diversos usos, fundamentalmente para el consumo humano.

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 13 de enero de 2014, que en representación del Ejecutivo Federal la Secretaría del Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) celebro por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Gobierno del Estado de Puebla, se formalizó con 122 proyectos el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 del 15 de enero de 2014 para el otorgamiento de recursos del APAZU2014 entre la CONAGUA con el Gobierno del Estado de Puebla, en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 15 de mayo de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. II.-01/14 para establecer una cartera de 102 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 222,104.6 miles de pesos, en acciones relativas al APAZU; posteriormente el 27 de octubre de 2014 se suscribió un Segundo Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. III.-01/2014 para establecer una cartera de 65 proyectos y una aportación de la CONAGUA por un total de 222,396.9 miles de pesos, en acciones relativas al APAZU; sin embargo solo se recibieron ministraciones por 168,822.4 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante 10 aportaciones realizadas el 26 de marzo; 5, 29 y 30 de mayo; 25 de junio; 30 y 31 de julio y 2, 24 y 30 de septiembre de 2014, conforme al calendario programado para su ejecución.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 65 proyectos se comprometieron 165,143.2 miles de pesos (97.8%) en igual número de contratos, desde mayo al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la SFA.

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transportes de los 65 contratos.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los 65 contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	8	265,343.1
Invitación a cuando menos tres personas	35	202,738.7
Adjudicación Directa	22	26,209.3
Totales	65	494,291.1

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
Los importes contratados son mayores debido a que 5 contratos tienen contraparte estatal del Fondo Regional y FAFET.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
OP/LPN028/SI-20140593	Construcción del Colector Pluvial en la colonia Francisco I. Madero en la ciudad de Puebla, Municipio de Puebla	23,728.8
OP/LPN041/SI-20140643	Rehabilitación del Sistema de Agua Potable en la localidad de Xicotepec de Juárez, Municipio de Xicotepec, Pue.	10,921.7
	Totales	34,650.5

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, de los 65 contratos de obra pública, 51 ya fueron concluidos con un importe ejercido de 155,311.5 miles de pesos, sin embargo 14 contratos se encontraban vigentes con un importe por ejercer de 9,831.7 miles de pesos, no obstante que la fecha de término para el ejercicio de los recursos concluyó en octubre de 2015.

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El FONMETRO tiene por objeto el de conjuntar esfuerzos a efecto de impulsar el desarrollo regional, urbano y social de la zona metropolitana de las ciudades de Puebla y Tlaxcala y la zona metropolitana de Tehuacán, mediante la concertación de acciones tendientes a la ejecución de planes, estudios, programas, proyectos, obras de infraestructura y equipamiento de impacto metropolitano.

De conformidad con las reglas de operación del FONMETRO, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno de Puebla se ministraron en cuatro partes de conformidad con su calendario, las ministraciones se realizaron el 16 de julio; 18 y 29 de agosto; y 15 de septiembre de 2014, con un importe total de 285,208.6 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 3 proyectos se comprometieron los 285,208.6 miles de pesos (el 100.0%), mediante 3 contratos, desde julio y al cierre del ejercicio fiscal 2014, de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA).

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transportes en 2 contratos y del Gobierno Municipal de Tehuacán, Puebla en 1.

A continuación se describen las modalidades de contratación de los tres contratos:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	1	26,948.1
Adjudicación Directa	2	245,267.8
Pago de derecho de vía	0	12,992.7
Total	3	285,208.6

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisaron los contratos siguientes:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
ST-654/2014	Proyecto de Desarrollo Turístico Ferroviario Museo del	222,222.2
SIN NÚMERO	Ferrocarril-Cholula en Puebla, Puebla.	23,045.6
	Totales	245,267.8

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, de los 3 contratos de obra pública, 1 ya fue concluido y 2 se encuentran vigentes con un importe ejercido de 285,208.6 miles de pesos.

Programas Regionales

Los Programas Regionales tienen por objeto impulsar el desarrollo integral y equilibrado de las regiones del país, con el fin de que los tres órdenes de gobierno contribuyan al crecimiento de la actividad económica y la creación de empleos; en este sentido, en el marco de la estrategia programática del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas del Presupuesto de Egresos de la Federación en el cual se prevén mecanismos de coordinación gubernamental para apoyar el desarrollo regional del país.

El 22 de julio de 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Gobierno del Estado de Puebla suscribieron el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios de recursos de los Programas Regionales, con una cartera de 2 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 2 proyectos.

De conformidad con el anexo 2 del convenio, los recursos que la SHCP otorgó al Gobierno del Estado de Puebla se ministraron en tres partes, el 31 de julio; 17 de septiembre y el 14 de noviembre de 2014 por un total de 405,000.0 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho programa.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 2 proyectos se comprometieron 404,988.5 miles de pesos (el 99.9%), mediante 3 contratos de acuerdo con la información proporcionada por la Secretaría de Finanzas y Administración (SFA).

La contratación, ejecución y trámite de pago de las estimaciones estuvieron a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transportes de 2 contratos y del Gobierno Municipal de Santa Inés Ahuatempan en 1.

Los tres contratos fueron adjudicados mediante el procedimiento de licitación pública.

Para comprobar que la contratación, ejecución y pago de los trabajos se ajustó a la normativa se revisó el contrato siguiente:

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Número de Contrato	Objeto	Importe Autorizado
OP/LPN043/SI-2014817	Modernización y Prolongación de la Avenida Las Torres	393,339.3
	Totales	393,339.3

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dependencias y el organismo estatal, de los 3 contratos de obra pública, 1 ya fue concluido; con un importe ejercido de 347,095.7 miles de pesos, sin embargo 2 contratos se encontraban vigentes con un importe por ejercer de 57,892.7 miles de pesos, siendo la fecha de término para el ejercicio de los recursos en enero de 2016.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Puebla por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración	Comprometido al 31-dic-14	Ejercido al 30-sep-15	No Comprometido	No Ejercidos al término de su programa
PROGRAMAS REGIONALES	ene-16	31/07/2014	405,000.00	43,000.00	404,988.46	347,095.76	11.54	[1] 57,892.70
		17/09/2014		81,000.00				
		14/11/2014		81,000.00				
		Subtotal		405,000.00				
FONDO REGIONAL	sep-15	29/07/2014	367,009.03	183,504.51	355,348.97	326,972.17	11,660.06	28,376.80
		17/10/2014		183,504.51				
		Subtotal		367,009.03				
FONDO METROPOLITANO	sin fecha	16/07/2014	285,208.63	129,130.28	285,208.63	285,208.63	-	-
		18/08/2014		129,130.28				
		29/08/2014		13,474.03				
		15/09/2014		13,474.03				
		Subtotal		285,208.63				
APAZU	oct-15	26/03/2014	168,822.38	100,000.00	165,143.23	155,311.53	3,679.16	9,831.70
		05/05/2014		18,228.85				
		29/05/2014		6,771.15				
		30/05/2014		2,387.33				
		25/06/2014		3,257.18				
		30/07/2014		1,619.97				
		31/07/2014		12,964.54				
		02/09/2014		2,546.58				
		24/09/2014		17,519.13				
		30/09/2014		3,527.65				
		Subtotal		168,822.38				
PRODERETUS	dic-14	31/03/2014	70,000.00	21,000.00	69,998.38	69,998.38	1.62	-
		26/05/2014		14,000.00				
		27/05/2014		17,500.00				
		31/05/2014		17,500.00				
		Subtotal		70,000.00				
PROTAR	dic-15	30/05/2014	18,302.67	60,776.13	17,069.35	4,888.93	1,233.32	12,180.40
		30/05/2014		41,289.22				
		09/10/2014		83,762.68				
		Subtotal		18,302.67				
TOTALES			1,314,342.71	1,314,342.71	1,297,757.01	1,189,475.39	16,585.70	108,281.62

FUENTE Gobierno del Estado de Puebla, Secretaría de Finanzas y Administración, Secretaría de Infraestructura y Transportes, Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

[1]. No obstante que se encuentra vigente el ejercicio del programa la obra y los contratos formalizados con cargo a dicho programa se concluyeron el 7 de febrero de 2015.

Resultados

No se justificó la adjudicación directa de 2 contratos de adquisiciones; al 31 de diciembre de 2014 no se comprometieron recursos de los programas APAZU, PROTAR, FONREGIÓN y Programas Regionales por 16,585.7 miles de pesos y rendimientos financieros generados en los programas de APAZU y PROTAR, en el FONREGIÓN y Programas Regionales, no reintegrados a la TESOFE por un importe de 9,818.0 miles de pesos y los que se generen hasta la fecha de su reintegro; recursos comprometidos de los programas de APAZU, PROTAR, FONREGIÓN y Programas Regionales no ejercidos por un importe de 108,281.6 miles de pesos; incumplimiento de la especificación de los materiales colocados por un importe de 1,620.1 miles de pesos; incorrecta integración de precios unitarios por un importe de 2,837.5 miles de pesos; obra pagada no ejecutada por un importe de 65,031.6 miles de pesos; sobrecostos en la adquisición de dos trenes tren-tram y de materiales en un contrato adjudicado directamente por importes de 42,061.4 y 4,685.4 miles de pesos; penalización por trabajos que no se han ejecutado por un importe de 389.7 miles de pesos; y recursos por 42,193.2 miles de pesos destinados a trabajos responsabilidad de la concesionaria de servicios de agua potable.

Recuperaciones Operadas y Probables así como Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones por 159,893.1 miles de pesos, de los cuales 9,844.1 miles de pesos fueron operados y 150,049.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables. Adicionalmente, existen 150,343.0 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 23 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 20 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 15 Solicitud(es) de Aclaración, 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015**,** fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y Regionales; y a los fondos: Metropolitano (FONMETRO); y Regional (FONREGIÓN); a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, el Gobierno del Estado de Puebla no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- No se justificó la adjudicación directa de 2 contratos de adquisiciones.
- Al 31 de diciembre de 2014 no se comprometieron recursos de los programas APAZU, PROTAR, FONREGIÓN y Programas Regionales por 16,585.7 miles de pesos.
- Rendimientos financieros generados en los programas de APAZU y PROTAR, en el FONREGIÓN y Programas Regionales, no reintegrados a la TESOFE por no haberse comprometido al 31 de diciembre de 2014 por un importe de 9,818.0 miles de pesos, y los que se generen hasta la fecha de su reintegro.
- Recursos comprometidos de los programas de APAZU, PROTAR, FONREGIÓN y Programas Regionales no ejercidos por un importe de 108,281.6 miles de pesos.
- Incumplimiento de la especificación de los materiales colocados por un importe de 1,620.1 miles de pesos.
- Incorrecta integración de precios unitarios por un importe de 2,837.5 miles de pesos
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 65,031.6 miles de pesos.
- Sobrecosto en la adquisición de dos trenes tren-tram por un importe de 42,061.4 miles de pesos.
- Sobrecosto de materiales en un contrato adjudicado directamente por un importe de 4,685.4 miles de pesos.
- Penalización por trabajos que no se han ejecutado por un importe de 389.7 miles de pesos.
- Recursos por 42,193.2 miles de pesos destinados a trabajos responsabilidad de la concesionaria de servicios de agua potable.

Gobierno del Estado de Tabasco
Programas y Fondos Federales en el Estado de Tabasco
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-27000-04-1020
GF-1183

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Deporte, y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,638,210.4
Muestra Auditada	508,200.5
Representatividad de la Muestra	31.0%

La auditoría incluyó la revisión financiera del total de los recursos autorizados y ministrados al Gobierno del Estado de Tabasco en 2014 a través de los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); S205 Deporte, y Regionales; y al fondo Metropolitano (FONMETRO) por un monto de 437,008.0 miles de pesos. Del Fondo de Desastres Naturales, toda vez que los recursos autorizados por 1,201,202.4 miles de pesos no se ministraron al Gobierno del Estado de Tabasco, sino que fueron radicados en el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS) para su administración, se revisaron 71,192.5 miles de pesos asignados al sector educación que contrató el organismo estatal, cifra que sumada al monto ministrado para los fondos y programas mencionados dan una muestra auditada de 508,200.5 miles de pesos, que representan el 31.0% del universo seleccionado por 1,638,210.4 miles de pesos.

Con el fin de comprobar la contratación, ejecución y pago de los trabajos de las obras ejecutadas con recursos de los programas APAZU, PROTAR, PRODERETUS, S205 Deporte, y Regionales, y de los fondos FONMETRO y FONDEN, de los 592 contratos celebrados, se seleccionaron 11 por un importe de 116,915.8 miles de pesos, que equivalen al 7.1% del monto total ministrado a dichos fondos y programas.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, las transferencias que realiza la federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos son otra fuente de recursos para los estados.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales, y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco por la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) mediante el programa S205 Deporte; por la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) mediante los programas Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) y Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU), y por la Secretaría de Turismo (SECTUR) a través del Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS), y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los asignados al Fondo Metropolitano de la Ciudad de Villahermosa (FONMETRO), a Programas Regionales, y los autorizados mediante el Programa de Desastres Naturales (FONDEN).

Para el estado de Tabasco se identificaron 1,638,210.4 miles de pesos para proyectos de infraestructura distribuidos de la siguiente manera:

Recursos ministrados mediante Fondos y Programas Federales al Estado de Tabasco, 2014
(Miles de pesos)

Programa o Fondo	Importe		Contratos		Importe Selección	Porcentaje %
	Ministrado	Comprometido al 31/Dic/14	Universo	Selección		
PROGRAMAS REGIONALES	25,000.0	4,994.8	1	1	4,994.8	19.9
FONDO METROPOLITANO	115,406.2	67,117.6	9	3	30,814.7	26.7
PRODERETUS	23,000.0	11,320.8	5	0	0	0
S205 DEPORTE	633.0	0.0	0	0	0	0
PROTAR	21,633.9	22,607.9	6	2	15,783.6	72.9
APAZU	251,334.9	335,080.4	69	3	52,302.6	20.8
Subtotal	437,008.0	441,121.5	90	9	103,895.7	23.8
FONDEN Estado	71,192.5	71,192.5	248	2	13,020.1	18.3
Subtotal	508,200.5	512,314.0	338	11	116,915.8	23.0
OTROS FONDEN *Fideicomiso 2003	1,130,009.9	1,367,678.5	254	0	0.0	0.0
Total	1,638,210.4	1,879,992.5	592	11	116,915.8	7.1

Fuente: Gobierno del Estado de Tabasco, las secretarías de Planeación y Finanzas, y de Ordenamiento Territorial y Obras Públicas; el Sistema de Agua y Saneamiento; la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento; el Instituto Tabasqueño de la Infraestructura Física Educativa; y la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de los municipios de: Centla, Comalcalco, Huimanguillo, Macuspana, y Tacotalpa, del Estado de Tabasco y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada

*Recursos administrados por BANOBRAS.

De conformidad con las reglas y lineamientos de operación de los respectivos fondos y programas, los recursos aprobados en 2014 a Programas Regionales y FONMETRO, se ministraron por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) mediante la Unidad de Política y Control Presupuestario (UPCP) a la Secretaría de Planeación y Finanzas (SEPLAFIN) del Gobierno del Estado de Tabasco; para los programas PRODERETUS, S205 Deporte, PROTAR y APAZU fueron las dependencias encargadas de los respectivos sectores las que ministraron los recursos a la SEPLAFIN, para que ésta a su vez los transfiriera a las unidades ejecutoras. Por su parte, los recursos autorizados al FONDEN son administrados por BANOBRAS mediante el fideicomiso FONDEN 2003, organismo responsable de efectuar los pagos a los ejecutores de las obras.

Las ministraciones de los recursos se efectuaron a lo largo del año, con la primera ministración en marzo de 2014 y la última en diciembre de ese año, de ellas la más tardía fue para Programas Regionales que recibió los recursos en noviembre y diciembre de 2014.

Para los Programas Regionales, FONMETRO, PRODERETUS, S205 DEPORTE, el monto de los recursos entregados ascendió a 164,039.2 miles de pesos; de ese monto el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 ascendió a 83,433.3 miles de pesos. Lo anterior significa que a esa fecha no se habían erogado o vinculado con compromisos y obligaciones formales de pago un total de 80,606.0 miles de pesos, que representan el 49.1% de los recursos autorizados a esos programas y fondos.

En los programas PROTAR y APAZU, el monto global de los recursos ministrados ascendió a 272,968.8 miles de pesos; de los cuales el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 fue de 357,688.3 miles de pesos, es decir, una diferencia de más respecto de lo ministrado de 84,719.5 miles de pesos.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Tabasco por cada uno de los programas y fondos federales mencionados.

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES
(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración	Comprometido	Ejercido	No Comprometido	No Ejercido
				al 31- Dic-14				
PROGRAMAS REGIONALES	feb-15	07/11/2014	25,000.0	12,500.0	4,994.8	4,994.8	20,005.2	0.0
		19/12/2014		12,500.0				
		Subtotal		25,000.0				
FONDO METROPOLITANO	ago-15	26/08/2014	115,406.2	57,826.5	67,117.6	45,112.9	48,288.6	22,004.7
		15/09/2014		57,579.7				
		Subtotal		115,406.2				
PRODERETUS	dic-14	31/03/2014	23,000.0	7,200.0	11,320.8	4,179.9	11,679.2	7,140.9
		16/04/2014		1,800.0				
		30/05/2014		4,800.0				
		30/05/2014		4,800.0				
		17/06/2014		1,200.0				
		17/06/2014		1,500.0				
		25/09/2014		200.0				
		03/10/2014		1,500.0				
		Subtotal		23,000.0				
S205 DEPORTE	dic-14	07/10/2014	633.0	515.6	0.0	0.0	633.0	0.0
		17/10/2014		117.4				
		Subtotal		633.0				
PROTAR	dic-14	22/04/2014	21,633.9	9,000.0	22,607.9	438.1	*-974.0	22,169.8
		15/05/2014		6,133.9				
		31/10/2014		6,500.0				
		Subtotal		21,633.9				
APAZU	nov-14	10/04/2014	251,334.9	34,757.3	335,080.4	46,153.6	*-83,745.5	288,926.8
		16/04/2014		16,444.0				
		29/04/2014		64,007.7				
		13/05/2014		40,000.0				

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración	Comprometido	Ejercido	No Comprometido	No Ejercido
				al 31- Dic-14				
		09/06/2014		20,000.0				
		21/07/2014		16,758.1				
		21/08/2014		23,367.8				
		28/08/2014		3,880.6				
		23/09/2014		2,119.4				
		29/09/2014		15,000.0				
		30/09/2014		15,000.0				
		Subtotal		251,334.9				
FONDEN Fideicomiso 2003	NA	NA	1,201,202.4	1,201,202.4	1,438,871.1	523,131.7	*-237,668.7	915,739.4
Total			1,638,210.4	1,638,210.4	1,879,992.6	624,011.0	*-241,782.2	1,255,981.6

Fuente: Gobierno del Estado de Tabasco, las secretarías de Planeación y Finanzas, y de Ordenamiento Territorial y Obras Públicas; el Sistema de Agua y Saneamiento; la Comisión Estatal de Agua y Saneamiento; el Instituto Tabasqueño de la Infraestructura Física Educativa; y la Dirección de Obras Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de los municipios de: Centla, Comalcalco, Huimanguillo, Macuspana, y Tacotalpa, del Estado de Tabasco y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada

*Importe comprometido mayor al ministrado.

También se observa que del total de los recursos erogados o vinculados con compromisos y obligaciones formales de pago en seis de los siete fondos y programas revisados por un monto de 441,121.6 miles de pesos, se reportó un ejercicio al 31 de diciembre de 2014 de sólo 100,879.4 miles de pesos, una diferencia no ejercida a esa fecha de 340,242.2 miles de pesos, que representa el 77.1% del total de los recursos comprometidos.

Programas Regionales

Los Programas Regionales tienen por objeto impulsar el desarrollo integral y equilibrado de las regiones del país, con el fin de que los tres órdenes de gobierno contribuyan al crecimiento de la actividad económica y la creación de empleos; en este sentido, en el marco de la estrategia programática del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas del Presupuesto de Egresos de la Federación, en el cual se prevén mecanismos de coordinación gubernamental para apoyar el desarrollo regional del país.

El 15 de octubre de 2014, la Secretaría de Planeación y Finanzas (SEPLAFIN) del Gobierno del Estado de Tabasco solicitó a la ecretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) recursos por 25,000.0 miles de pesos para financiar mediante el programa Programas Regionales 2014, los cuales se utilizarían para la ejecución de dos proyectos de inversión, para lo cual el gobierno del estado suscribió un Convenio de Coordinación con esa secretaría el 22 de octubre de 2014. Los recursos solicitados se aprobaron y fueron ministraron por la SHCP a la cuenta específica y exclusiva para el manejo de los recursos de ese programa en dos partes; la primera, por el 50.0% del total solicitado el 7 de noviembre de 2014 y la segunda por el 50.0% restante el 19 de diciembre de ese mismo año.

Del total de los recursos ministrados únicamente se comprometieron 4,994.8 miles de pesos (20.0% del total) en la ejecución de un proyecto de inversión que implicó la suscripción de un contrato de obra, adjudicado mediante licitación pública por el monto señalado, por lo que no fueron utilizados 20,005.2 miles de pesos, el 80.0% del total de los recursos ministrados.

De la visita en septiembre de 2015 se constató que a la obra está concluida y se encuentra en operación.

Fondo Metropolitano de la Ciudad de Villahermosa (FONMETRO)

El FONMETRO tiene por objeto impulsar el desarrollo integral de las zonas metropolitanas mediante el apoyo financiero de estudios, planes, evaluaciones, programas, proyectos, acciones y obras públicas de infraestructura y su equipamiento. El Gobierno del Estado de Tabasco envió a la SHCP la solicitud correspondiente el 24 de junio de 2014, con una cartera de dos proyectos con un monto de 115,406.2 miles de pesos, los cuales fueron transferidos a la cuenta específica para el manejo de los recursos del FONMETRO en dos partes, la primera el 26 de agosto de 2014 y la segunda el 15 de septiembre del mismo año.

En los dos proyectos se suscribieron nueve contratos los cuales fueron adjudicados mediante licitación pública, por un total de 67,117.6 miles de pesos, lo que significa que al 31 de diciembre de 2014 la entidad fiscalizada no comprometió 48,288.6 miles de pesos, que representan el 41.8% del total de los recursos autorizados y ministrados. A esa misma fecha, del total de los recursos comprometidos, únicamente se ejercieron 45,112.9 miles de pesos, por lo que al cierre del ejercicio fiscal estaban pendientes de ejercer 22,004.7 miles de pesos; cabe señalar que el anexo 3, calendario de ejecución y gasto del Convenio Celebrado entre la SHCP y el Gobierno del Estado de Tabasco, indica como fecha de terminación del programa, agosto de 2015.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El objetivo del PRODERETUS es contribuir a fortalecer las ventajas competitivas de la oferta turística nacional, a través de proyectos que apoyen el desarrollo y aprovechamiento de las vocaciones turísticas de las Entidades Federativas; modernizar la infraestructura y el equipamiento de localidades turísticas del país; contribuir en el cuidado y preservación del patrimonio cultural, histórico y natural de los sitios turísticos del país, mediante la rehabilitación y el equipamiento turístico, y fomentar la innovación de productos turísticos, para el desarrollo de una oferta turística complementaria y diversificada, que permita contar con nuevas alternativas y motivadores de viaje.

El 28 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Tabasco suscribió el Convenio de Coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico celebrado con la Secretaría de Turismo (SECTUR) para la ejecución de seis proyectos de inversión turística por 30,000.0 miles de pesos con cargo al Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS). El 30 de junio de ese mismo año el convenio fue modificado y se disminuyó el importe a 23,000.0 miles de pesos manteniendo la cartera inicial de proyectos. Los recursos fueron ministrados por la SECTUR a la Secretaría de Planeación y Finanzas a la cuenta específica y exclusiva para el manejo de los recursos de dicho programa en las fechas siguientes: el 31 de marzo, 16 de abril, dos ministraciones el 30 de mayo y dos más el 17 de junio, 25 de septiembre y 3 de octubre todas de 2014. De los recursos ministrados sólo se comprometieron 11,320.8 miles de pesos en cinco contratos, los cuales se adjudicaron mediante el procedimiento de licitación pública nacional, por la Dirección General de Obras Públicas de la Secretaría de Ordenamiento Territorial y Obras Públicas, y 11,679.2 miles de pesos no fueron erogados ni vinculados con compromisos y obligaciones formales de pago, el 50.8% del total ministrado.

Al 31 de diciembre de 2014, de los recursos comprometidos, únicamente se ejercieron 4,179.9 miles de pesos, lo que da una diferencia de 7,140.9 miles de pesos de recursos no ejercidos.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

El PROTAR tiene como objeto asignar recursos federales a los organismos operadores para diseñar, construir, ampliar o rehabilitar plantas de tratamiento de aguas residuales, y así incrementar el volumen tratado o mejorar sus procesos de tratamiento.

Mediante el Convenio de Coordinación Marco celebrado el 15 de enero de 2014 entre la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) a través de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y el Estado Libre y Soberano de Tabasco, cuyo objeto fue conjuntar recursos y formalizar acciones en materia de infraestructura hidroagrícola, de agua potable, alcantarillado y saneamiento, se pactó en el Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 la realización de dos proyectos, para lo cual se autorizó un monto de 22,487.5 miles de pesos, de los cuales 15,354.0 miles de pesos serían aportados por la CONAGUA con cargo al Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR) y 7,133.5 miles de pesos serían recursos propios del gobierno del estado. Posteriormente, el 6 de agosto del mismo año se suscribió el primer modificatorio del Anexo de Ejecución mediante el cual se modificó a siete la cartera de proyectos, la aportación de la CONAGUA se elevó a 26,944.5 miles de pesos, y la del gobierno estatal a 12,518.5 miles de pesos, para un total de 39,463.0 miles de pesos; no obstante, la CONAGUA ministró a la cuenta específica y exclusiva del programa referido 21,633.9 miles de pesos,

5,310.6 menos a los pactados en el anexo modificatorio, mediante tres aportaciones; la primera el 22 de abril de 2014, la segunda el 15 de mayo, y la tercera el 31 de octubre del mismo año.

De la cartera autorizada se ejecutaron seis proyectos mediante seis contratos de obra por un monto total de 22,607.9 miles de pesos, 4.5% más de lo ministrado. Las direcciones de Obras, Ordenamiento Territorial y de Servicios Municipales de los municipios de Macuspana, Paraíso, y Tacotalpa fueron las dependencias que intervinieron en la contratación, ejecución y pago de los seis contratos mencionados, y las modalidades de adjudicación se muestran en la tabla siguiente:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN DE LOS CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE PROTAR 2014
(Miles de Pesos)

Modalidad de Contratación	Núm. de contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	2	8,600.5
Adjudicación Directa	0	0.0
Invitación a cuando menos tres personas	4	14,007.3
Total	6	22,607.9

Fuente: Gobierno del Estado de Tabasco, municipios de Macuspana, Paraíso, y Tacotalpa, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada

De los recursos comprometidos por 22,607.9 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2014, únicamente se ejercieron 438.1 miles de pesos, lo que representa el 1.9% del monto total contratado.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

Este programa tiene por objeto impulsar acciones tendientes a mejorar e incrementar la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento para el beneficio de comunidades urbanas del país, a través de apoyos financieros y técnicos a las entidades federativas y municipios y sus organismos operadores.

Con objeto de formalizar los recursos y definir los proyectos por realizar mediante el programa APAZU, el 15 de enero de 2014, el Gobierno del Estado de Tabasco suscribió el Convenio de Coordinación con la SEMARNAT por conducto de la CONAGUA, para formalizar las acciones a realizar en materia de agua potable, alcantarillado y saneamiento en las zonas urbanas de esa entidad. Mediante el Anexo Técnico de ese convenio se programó la ejecución de 22 proyectos y en el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 se previó una participación de la CONAGUA de 224,543.1 miles de pesos y una aportación por parte del estado de 156,320.5 miles de pesos, lo anterior en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento a cargo de la Comisión Nacional del Agua, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Posteriormente, el 9 de mayo de 2014, se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución mencionado para incrementar la cartera inicial a 83 proyectos a ejecutarse en el ejercicio fiscal de 2014; ampliar la participación de la CONAGUA a 278,702.6 miles de pesos, y la aportación del Gobierno del Estado de Tabasco se fijó en 220,526.0 miles de pesos. Finalmente, la CONAGUA ministró a la SEPLAFIN del Gobierno del Estado de Tabasco, en la cuenta específica y exclusiva del programa un total de 251,334.8 miles de pesos, 27,367.8 miles de pesos menos de lo acordado, mediante 11 aportaciones realizadas, la primera el 10 de abril de 2014 y la última el 30 de septiembre de ese mismo año, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados se comprometieron 335,080.3 miles de pesos para la ejecución de 69 proyectos, 14 menos de lo establecido en la cartera modificada, los cuales se formalizaron mediante igual número de contratos, siendo las modalidades de contratación las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Núm. de Contratos	Monto contratado
Licitación Pública Nacional	40	308,957.8
Adjudicación Directa	13	4,347.7
Invitación a cuando menos tres personas	16	21,774.8
Total	69	335,080.3

Fuente: Gobierno del Estado de Tabasco, Comisión Estatal de Agua y Saneamiento, Sistema de Agua y Saneamiento, municipios de Centla, Comalcalco, Emiliano Zapata, Macuspana, y Paraíso, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

La Comisión Estatal de Agua y Saneamiento (CEAS), el Sistema de Agua y Saneamiento (SAS) y la Dirección de Obras, Ordenamiento Territorial y Servicios Municipales de los municipios de Centla, Comalcalco, Emiliano Zapata, Macuspana, y Paraíso del Estado de Tabasco fueron las dependencias que intervinieron en la contratación, ejecución y pago de los 69 contratos suscritos con cargo en los recursos de APAZU 2014.

Con la revisión del monto total contratado, se verificó que al 31 de diciembre de 2014 únicamente se habían efectuado pagos por 46,153.6 miles de pesos, lo que arroja una diferencia de 288,926.7 miles de pesos sin ejercer a esa fecha.

De acuerdo con la información proporcionada por la entidad fiscalizada de los 69 contratos suscritos, 28 se encontraban vigentes al término del ejercicio fiscal 2014, 38 estaban concluidos y tres se habían terminado en forma anticipada.

Programa S205 Deporte

El programa Deporte tiene como objeto contribuir al fomento de la práctica del deporte en la población mediante la operación de los proyectos que ejecutan los miembros del Sistema Nacional de Cultura Física y Deporte, para lo cual se proporcionan apoyos para fortalecer la construcción, ampliación, rehabilitación o mejoramiento de infraestructura deportiva; se realizan acciones de formación, capacitación, certificación e investigación en el deporte, y se otorgan apoyos para el desarrollo de proyectos y eventos deportivos.

Para el ejercicio fiscal 2014, la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE) transfirió al Instituto del Deporte de Tabasco para el programa S205 Deporte un total de 633.0 miles de pesos, los cuales fueron ministrados en dos partes la primera el 7 de octubre de 2014 por 515.6 miles de pesos y la segunda el 17 del mismo mes y año por 117.4 miles de pesos; sin embargo, la entidad fiscalizada no informó sobre el ejercicio de esos recursos.

FONDEN

Este programa tiene como objeto ejecutar acciones, autorizar y aplicar recursos para mitigar los efectos que produzca un fenómeno natural perturbador, en el Marco del Sistema Nacional de Protección Civil.

El presupuesto autorizado al Programa de Desastres Naturales en el Estado de Tabasco en 2014, de conformidad con la información proporcionada por la SHCP, fue de 1,201,202.4 miles de pesos, los cuales se autorizaron para continuar con los trabajos de restitución de la infraestructura dañada en los sectores carretero, educativo e hidráulico federal y carretero, educativo, hidráulico, vivienda y urbano estatal, provocados por dos eventos: lluvia severa e inundación pluvial ocurridos el 14 y 15 de diciembre de 2013, y lluvia severa e inundación pluvial del 23 y 24 acontecidos en el mismo mes y año.

En la información proporcionada por las secretarías de Comunicaciones y Transportes, Educación Pública, y de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano y la Comisión Nacional del Agua, se indicó que al 31 de diciembre de 2014 estas entidades federales habían comprometido 1,438,871.1 miles de pesos en contratos de obra para atender los desastres naturales ocurridos en diciembre de 2013. De ese monto se ejercieron 523,131.7 miles de pesos, por lo que restan por ejercer 915,739.4 miles de pesos, 63.4% del total contratado o comprometido.

Del total de los recursos los autorizados correspondieron a la Secretaría de Educación Pública 71,192.5 miles de pesos, los cuales fueron ejercidos a través del Instituto Tabasqueño de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE) del estado de Tabasco. De estos recursos el ITIFE comprometió 61,023.5 miles de pesos formalizando 248

contratos, de los cuales se seleccionaron para la revisión dos por un monto contratado de 13,020.1 miles de pesos. De la verificación física a las obras en septiembre de 2015 se constató que estaban concluidas aunque no totalmente pagadas.

Resultados

En la revisión de los Programas y Fondos Federales en el Estado de Tabasco se determinaron observaciones relativas a recursos no comprometidos de Programas Regionales, FONMETRO y S205 Deporte al 31 de diciembre de 2014 por 68,926.8 miles de pesos; recursos no ejercidos de FONMETRO, PROTAR y APAZU por 333,101.3 miles de pesos; rendimientos financieros generados por no haber transferido en tiempo los recursos del FONMETRO al Fideicomiso 2147 por 448.5 miles de pesos; falta de reintegro de intereses a la TESOFE por 1,069.1 miles de pesos de los programas PRODERETUS, PROTAR y APAZU; montos comprometidos mayores a los ministrados en PROTAR y APAZU por 84,719.5 miles de pesos; no se efectuó la retención ni la aportación del uno al millar destinado a la fiscalización por el Órgano de Fiscalización de la legislatura de la entidad federativa en Programas Regionales, FONMETRO, PRODERETUS, PROTAR y APAZU, por 436.4 miles de pesos; en FONMETRO, se realizaron pagos en exceso por 768.7 miles de pesos; en el programa PROTAR se determinó obra de mala calidad por 124.8 miles de pesos; en los programas PRODERETUS y FONDEN no se comprobó la erogación por 18,252.9 miles de pesos; y en un contrato de APAZU se adquirieron equipos innecesariamente para una segunda fase del proyecto, la cual no tiene fecha de inicio.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 423,390.8 miles de pesos, de los cuales 262.3 miles de pesos fueron operados y 423,128.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 26 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 22 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es), 17 Solicitud(es) de Aclaración, 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: Regionales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; S205 Deporte; de Tratamiento de Aguas Residuales; y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; y a los fondos: Metropolitano y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, el Gobierno del Estado de Tabasco no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- No se comprometieron recursos al 31 de diciembre de 2014 por 68,926.8 miles de pesos en Programas Regionales, FONMETRO y S205 Deporte, sin acreditar su reintegro a la Tesorería de la Federación.
- No se ejercieron recursos comprometidos por 333,101.3 miles de pesos en FONMETRO, PROTAR y APAZU ni se acreditó el reintegro a la Tesorería de la Federación.
- Rendimientos financieros por no haber transferido en tiempo los recursos del FONMETRO al Fideicomiso 2147 por 448.5 miles de pesos.
- Falta de reintegro de intereses a la TESOFE por 1,069.1 miles de pesos de los programas PRODERETUS, PROTAR y APAZU.
- Montos comprometidos mayores a los ministrados en los programas PROTAR y APAZU por 84,719.5 miles de pesos.
- No se efectuó la retención ni la aportación del uno al millar destinado a la fiscalización por el Órgano de Fiscalización de la legislatura de la entidad federativa en Programas Regionales, FONMETRO, PRODERETUS, PROTAR, y APAZU, por 436.4 miles de pesos.
- Se realizaron pagos en exceso por 768.7 miles de pesos en FONMETRO.

- Se determinó obra de mala calidad por 124.8 miles de pesos en el programa PROTAR.
- Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones por 18,252.9 miles de pesos, en los programas PRODERETUS y FONDEN.
- Se adquirieron innecesariamente equipos para una segunda fase del proyecto, la cual no tiene fecha de inicio en el programa APAZU.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
Programas y Fondos Federales en el Estado de Veracruz
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-30000-04-1021
GF-1184

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Deporte y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; Regional, y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa y aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,711,223.8
Muestra Auditada	3,689,366.2
Representatividad de la Muestra	42.4%

Se revisó la gestión financiera del total de recursos trasferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 2,003,238.7 miles de pesos con cargo a los Programas de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR); Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU); para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS) y S205 Deporte; así como para los Fondos Regional (FONREGIÓN) y Metropolitano (FONMETRO). Del Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) adicionalmente se consideraron 1,686,127.5 miles de pesos autorizados para obras a cargo de las ejecutoras estatales como la Comisión del Agua (CAEV), Instituto de Espacios Educativos (IEEV), Espacios de Salud (ES) y Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas (SIOP), del estado de Veracruz, del total que se radicó en el Banco Nacional de Obras Públicas, por 6,707,985.1 miles de pesos, de los que los restantes 5,021,857.6 miles de pesos se autorizaron para obras a cargo de las secretarías de Comunicaciones y Transportes (SCT), de Educación Pública (SEP), Desarrollo Territorial y Urbano (SEDATU) y la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), entre otras. En total se asignaron recursos por 8,711,223.8 miles de pesos en el ejercicio fiscal 2014 a ese estado, de los cuales 2,003,238.7 miles de pesos se ministraron al Gobierno Estatal, y 6,707,985.1 se radicaron en BANOBRAS.

Asimismo, con el fin de comprobar la ejecución y pago de los trabajos, se seleccionaron 13 contratos y 2 eventos por 1,775,049.8 miles de pesos, que representan el 20.4 % del total del monto autorizado en el estado.

Antecedentes

Además de las participaciones y aportaciones federales, algunas de las fuentes de recursos de los estados son las transferencias que realiza la federación mediante programas, subsidios y convenios de reasignación de recursos.

Éstos se componen, entre otros, de los ramos administrativos 11, Educación Pública; 16, Medio Ambiente y Recursos Naturales; y 21, Turismo, de los cuales se revisaron los recursos transferidos por la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte (CONADE), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) y la Secretaría de Turismo y Cultura (SECTUR), mediante los programas S205 Deporte; Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR), Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU) y para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS); y del ramo general 23, Provisiones Salariales y Económicas, del que se revisaron los fondos Regional (FONREGIÓN), Metropolitano (FONMETRO), de Desastres Naturales (FONDEN) y los Programas Regionales.

Para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, se identificaron 8,711,223.8 miles de pesos para proyectos de infraestructura distribuidos de la siguiente manera:

Recursos ministrados mediante Fondos y Programas Federales
al Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, 2014
(Miles de pesos)

Núm.	Programa o Fondo	Importe Ministrado	Contratos		Importe Selección	Porcentaje %
			Universo	Selección		
1	FONDO REGIONAL	469,540.7	30	2	35,169.7	7.5
2	FONDO METROPOLITANO	149,081.8	0	0	0.0	0.0
3	APAZU	162,378.2	47	4	17,091.6	10.5
4	PRODERETUS	32,000.0	1	1	500.0	1.6
5	PROTAR	90,238.0	19	2	31,371.9	34.8
6	S205 DEPORTE	1,100,000.0	40	4	840,448.2	76.4
	Subtotal	2,003,238.7	137	13	924,581.4	46.2
7	FONDEN Estatal	1,686,127.5*	28 Eventos	2 Eventos	850,468.4	50.4
	Subtotal	3,689,366.2				
	FONDEN Federal	5,021,857.6**	19 Eventos			
	Total	8,711,223.8	137 contratos y 47 Eventos	13 contratos y 2 Eventos	1,775,049.8	20.4

FUENTE: Gobierno del Estado de Veracruz, Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, Comisión de Agua, y Secretaría de Turismo y Cultura, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014 y la Delegación Estatal del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

* Los recursos se radicaron en la Delegación Estatal de BANOBRAS, en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

** Los recursos se radicaron en BANOBRAS.

Los recursos aprobados a FONMETRO, FONREGIÓN, PRODERETUS y Programa S205 Deporte se ministraron en primera instancia a la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) del Gobierno del Estado de Veracruz, para el caso de los recursos del FONMETRO y del Programa S205 Deporte la SEFIPLAN debe radicar a los fideicomisos correspondientes el presupuesto asignado.

Los recursos de los programas APAZU y PROTAR son administrados por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV); y los del FONDEN, por BANOBRAS mediante los Fideicomisos Públicos FONDEN 2001 Estatal y FONDEN 2003 Federal.

La primera ministración de recursos al Gobierno del Estado de Veracruz se efectuó en marzo de 2014 y la última en noviembre de ese año; de ellas las más tardías fueron para el FONMETRO mediante dos ministraciones: una en septiembre y la segunda en noviembre de 2014.

En el FONREGIÓN y los programas APAZU, PROTAR y PRODERETUS, el monto global de los recursos entregados ascendió a 754,156.9 miles de pesos; sin embargo, el total comprometido o asignado a algún proyecto al 31 de diciembre de 2014 fue por 560,665.4 miles de pesos, que representó solamente el 74.3% de los recursos ministrados para esos programas y fondos entre los que destacan el PRODERETUS y el FONREGIÓN, en el primero de los 32,000.0 miles de pesos ministrados se comprometieron 500.0 miles de pesos, importe que se correspondió con el 1.6% del total del programa, y en el segundo, de los 469,540.7 miles de pesos ministrados se comprometieron 346,357.8 miles de pesos, importe que se correspondió con el 73.8% del total del programa.

A continuación se presenta el ejercicio de los recursos ministrados al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por cada uno de los programas y fondos federales:

CALENDARIO DE MINISTRACIONES E IMPORTES

(Miles de pesos)

Fondo o Programa	Fecha		Importe					
	Terminación del Programa	De la Ministración	Ministrado	De la Ministración al 31/Dic/2014	Comprometido al 31-Dic-15	Ejercido al 31-Dic-15	No Comprometido al 31- Dic-14	No Ejercidos al 31-Jul-15
FONDO REGIONAL	nov-15	06/06/2014	469,540.7	234,770.3	346,357.8	7,352.9	123,182.9	339,004.9
		15/09/2014		234,770.4				
		Subtotal		469,540.7				
FONDO METROPOLITANO	31-dic-14	30/09/2014	149,081.8	74,540.9	0.0	0.0	149,081.8	0.0
		14/11/2014		74,540.9				
		Subtotal		149,081.8				
APAZU	31-dic-14	05/03/2014	162,378.2	65,000.0	126,203.4	88,860.7	36,174.8	37,342.7
		05/03/2014		2,995.7				
		31/03/2014		3,997.9				
		31/03/2014		15,000.0				
		31/07/2014		21,589.4				
		31/07/2014		23,572.4				
		22/08/2014		5,562.5				
		01/09/2014		3,626.1				
		01/09/2014		6,385.5				
		03/09/2014		13,280.6				
		30/09/2014		1,368.1				
		Subtotal		162,378.2				
PRODERETUS	31-dic-14	31/03/2014	32,000.0	5.0	500.0	0.0	31,500.0	500.0
		30/05/2014		12,000.0				
		01/10/2014		19,995.0				
		Subtotal		32,000.0				
PROGRAMA S205 DEPORTE	1/	22/04/2014	1,100,000.0	400,000.0	1,941,662.1	1,957,367.8	0.0	0.0
		22/05/2014		400,000.0				
		23/10/2014		300,000.0				
		Subtotal		1,100,000.0				
PROTAR	31-dic-15	06/03/2014	90,238.0	40,801.6	87,604.2	81,238.0	2,633.8	6,366.2
		03/06/2014		11,701.1				
		24/06/2014		5,559.8				
		24/06/2014		11,725.1				
		31/07/2014		12,793.5				
		08/09/2014		7,656.9				
		Subtotal		90,238.0				
FONDEN*		2/	6,707,985.1	6,707,985.1	ND	4,948,260.9	ND	1,759,724.2
Total			8,711,223.8	8,711,223.8	2,502,327.5	7,083,080.3	342,573.3	2,142,938.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Veracruz, Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, Comisión de Agua, y la Secretaría de Turismo y Cultura, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014 y la Delegación Estatal del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

* Los recursos se radicaron en la Delegación Estatal de BANOBRAS, en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

[1]/ Hasta el cumplimiento del objeto del programa

[2]/Por diversos acuerdos se autorizaron recursos disponibles en 2014

Fondo Regional (FONREGIÓN)

El 7 de marzo de 2014, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó la solicitud de recursos del FONREGIÓN 2014, con una cartera de 22 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 33 proyectos, debido a que se adicionaron 11 proyectos más cuya formalización se efectuó mediante la suscripción del Convenio de Coordinación celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave el 27 de marzo de 2014.

De conformidad con los Lineamientos para la Operación del FONREGIÓN, los recursos que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SCHP) otorgó al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se ministraron en dos partes, por el 50.0% cada una, el 6 de junio y el 15 de septiembre de 2014 por un total de 469,540.7 miles de pesos a la cuenta específica y exclusiva de dicho fondo.

De acuerdo con la información proporcionada por la SEFIPLAN, los recursos ministrados para la ejecución de los 33 proyectos, se comprometieron en 30 proyectos, mediante igual número de contratos por un importe de 346,357.8 miles de pesos (73.8%), desde junio al cierre del ejercicio fiscal 2014.

La contratación de los 30 proyectos, la ejecución de los mismos y el pago de las estimaciones se realizó de la siguiente manera:

CONTRATOS DE FONREGIÓN POR DEPENDENCIA EJECUTORA EN EL ESTADO DE VERACRUZ

Dependencia Estatal	Número de contratos
Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz (SIOP)	7
Instituto de Espacios Educativos del Estado de Veracruz (IEEEV)	1
Secretaría de Salud del Estado de Veracruz (SS)	8
Comisión Municipal de Agua y Saneamiento (CMAS) Coatzacoalcos	1
Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV)	13
Total	30

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, Comisión de Agua, Instituto de Espacios Educativos, Secretaría de Salud, Comisión Municipal de Agua y Saneamiento (CMAS) Coatzacoalcos y la Secretaría de Turismo y Cultura, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Respecto de los 30 contratos referidos, las dos dependencias y los tres organismos estatales informaron a la SHCP que de los recursos comprometidos por 346,357.8 miles de pesos, únicamente se erogaron en 2014 en 2 contratos de obras públicas 7,352.9 miles de pesos, y a la fecha de revisión (julio de 2015) se habían erogado en 8 contratos de obras públicas 45,894.1 miles de pesos, por lo que existía una diferencia de 300,463.7 miles de pesos sin ejercer, de los recursos comprometidos en 2014, cuando la fecha de término del programa es a noviembre de 2015.

Los proyectos se formalizaron mediante las modalidades de contratación que se señalan a continuación:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	21	261,478.9
Adjudicación Directa	2	54,797.8
Invitación a cuando menos tres personas	7	30,081.1
Total	30	346,357.8

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, Comisión de Agua, Instituto de Espacios Educativos, Secretaría de Salud y la Comisión Municipal de Agua y Saneamiento (CMAS) Coatzacoalcos, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS DEL FONREGIÓN, EN EL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto a julio de 2015	
Contrato	Objeto
SIOP-OP-PF-029/2014-DGCR	Pavimentación asfáltica del Camino Pacifico - Las Chacas tramo del km. 0+000 al km. 5+680, subtramo del km. 1+000 al km. 5+680, en varios municipios, Ver.
SIOP-OP-PF-039/2014-DVCYSA	Pavimentación con mezcla asfáltica en caliente del camino Altotonga - Champilico e. c. (Altotonga - Atzalan) tramo del km. 0+000 al km. 7+192.8, subtramo km. 1+200 al km. 7+192.80, en el municipio de Altotonga, Ver.
SIOP-OP-PF-038/2014-DVCYSA	Pavimentación asfáltica con mezcla en caliente del camino e. c. (Huatusco - col. Manuel González) – puentecilla, tramo del km. 0+000 al 4+600, subtramo del km. 0+000 al km. 3+211.25, en el municipio de Huatusco, Ver.
SIOP-OP-PF-022/2014-DVCYSA	Construcción del puente “Atlahuiztzia”, ubicado en el km. 2+900 del Camino Zacaloma – Atlahuiztzia, en el municipio de Mixtla de Altamirano, Ver.
SIOP-OP-PF-021/2014-DVCYSA	Pavimentación con mezcla asfáltica en caliente del Camino Xonamanca - Comalapa - Hostok, tramo del km. 0+000 al km. 20+000, subtramo del km. 13+300 al km. 17+800, en el municipio de Zongolica, Ver.
SEV-IEEV-328-14	Construcción de 18 aulas didácticas, 4 laboratorios, 1 biblioteca, 1 auditorio, área administrativa, centro de cómputo, servicios sanitarios y obra exterior.
CAEV-PROSSAPYS-2014-03-LP	Construcción del sistema múltiple de abastecimiento de agua potable (1er. Etapa)
SESVER-DIS-FONREGION-2014-01-LP	Construcción de un centro de salud con servicios ampliados (CESSA) en la localidad de Ayahualulco, municipio de Ayahualulco, Ver.

Contratos comprometidos sin ejercicio de gasto a julio de 2015	
Contrato	Descripción
CAEV-FONREGION-2014-29-LP	Construcción del sistema múltiple de abastecimiento de agua potable (1a. etapa) en varias localidades del municipio de Álamo Temapache.
CAEV-PROSSAPYS-2014-15-LP	Construcción del sistema múltiple de abastecimiento de agua potable "Almanza" (4a. etapa) en varias localidades del municipio de Atzalan.
CAEV-PROSSAPYS-2014-01-LP	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (3a. etapa) en la localidad de Las Lomas, municipio de Coyutla.
CAEV-PROSSAPYS-2014-11-LP	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (3a. etapa) en la localidad de Colatlán, municipio de Ixhuatlán de Madero.
CAEV-PROSSAPYS-2014-09-LP	Construcción de drenaje sanitario en la loc. de Tonalapa, municipio de Mecayapan.
CAEV-PROSSAPYS-2014-18-LP	Construcción del sistema múltiple de agua potable (por bombeo) (3a. etapa) en la localidad y municipio de Mixtla de Altamirano
CAEV-PROSSAPYS-2014-06-LP	Construcción del sistema múltiple de abastecimiento de agua potable (2a. etapa) en varias localidades del municipio de San Andrés Tenejapa.
CAEV-PROSSAPYS-2014-12-LP	Construcción del sistema de abastecimiento de agua potable (1a. etapa) en la localidad de Huitzila, municipio de Soledad Atzompa.
CAEV-PROSSAPYS-2014-17-LP	Construcción del sistema múltiple de abastecimiento de agua potable (4a. etapa) en varias localidades del municipio de Tantoyuca
CAEV-PROSSAPYS-2014-07-LP	Construcción del sistema de drenaje sanitario en la localidad de El limón, municipio de Ixhuatlán de Madero.

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto a julio de 2015		Contratos comprometidos sin ejercicio de gasto a julio de 2015	
Contrato	Objeto	Contrato	Descripción
		CAEV-PROSSAPYS-2014-03-LP	Construcción del sistema de abastecimiento de agua potable (1a. etapa) en la localidad de Choapa, municipio de Zongolica
		SIOP-OP-PF-036/2014-DGCR	Pavimentación asfáltica con mezcla en caliente del Camino Cerro Mexcatla - Buena Vista tramo del km. 0+000 al km. 6+200, subtramo del km. 0+000 al km. 3+200, en el municipio de Chicontepec, Ver.
		CAEV-PROSSAPYS-2014-14-LP	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (3a. etapa) en la localidad de Nuevo Morelos, municipio de Jesús Carranza.
		CAEV-PROSSAPYS-2014-13-LP	Rehabilitación y ampliación del sistema múltiple de abastecimiento de agua potable "Chapacao Dos" (segunda etapa) en varias localidades del municipio de Pánuco.
		SIOP-OP-PF-038/2014-DGCR	Pavimentación asfáltica del Camino El Azotal - San Bartolo, tramo del km. 0+000 al km. 6+749.04, subtramo del km. 1+000 al km. 6+749.04, en el municipio de Atzalan, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-02-LP	Ampliación y remodelación del Hospital General de Xalapa, Dr. Luis F. Nachon, en la localidad de Xalapa, municipio Xalapa, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-01-ICTP	Construcción de un centro de salud en la localidad de Venustiano Carranza, municipio de Álamo Temapache, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-03-ICTP	Construcción de un centro de salud en la localidad de Altotonga 31, municipio de Altotonga, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-07-ICTP	Construcción de un centro de salud en la localidad de Buenos Aires (San Isidro)75, municipio de Álamo Temapache, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-08-ICTP	Construcción de un centro de salud en la localidad Tantoyuca 41, municipio de Tantoyuca, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-09-ICTP	Construcción de un centro de salud en la localidad La Chaca, municipio de Coyutla, Ver.
		SESVER-DIS-FONREGIÓN-2014-10-ICTP	Construcción de un centro de salud en la localidad Sayula de Alemán, municipio de Sayula de Alemán, Ver.

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, Comisión de Agua, Instituto de Espacios Educativos, Secretaría de Salud y la Comisión Municipal de Agua y Saneamiento (CMAS) Coatzacoalcos, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por las dos dependencias y los tres organismos estatales, los 30 contratos suscritos con recursos comprometidos, se encontraban vigentes en septiembre de 2015.

Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS)

El 6 de febrero de 2014, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave presentó a la Secretaría de Turismo (SECTUR) la solicitud de recursos correspondientes al PRODERETUS 2014 con una cartera de seis proyectos; en respuesta a la solicitud realizada, el Subsecretario de Innovación y Desarrollo Turístico de la SECTUR, mediante el oficio núm. SIDT/054/2014 del 21 de febrero de 2014, informó que el Comité Dictaminador había autorizado cuatro proyectos por un total de 30,000.0 miles de pesos de aportación federal, lo cual se formalizó el 28 de febrero de 2014 mediante la suscripción del Convenio de Coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico celebrado entre la Secretaría de Turismo y Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; posteriormente, el 30 de junio de ese mismo año el convenio fue modificado a solicitud del gobierno estatal, al adicionarse otro proyecto, por lo que la cartera final fue de cinco proyectos con un importe modificado de 37,000.0 miles de pesos, de los cuales se efectuaron ministraciones por un total de 32,000.0 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva de dicho programa con fechas del 31 de marzo, 30 de mayo y 1 de octubre de 2014, sin ajustarse a los calendarios de ministración establecidos en los anexos 2, 3, 4, 5 y 6 de los convenios inicial y modificado referidos.

En un principio los recursos ministrados se comprometieron en los tres contratos que se detallan a continuación:

CONTRATOS CELEBRADOS DE PRODERETUS EN EL ESTADO DE VERACRUZ
(Miles de pesos)

Contrato número	Objeto	Importe	Comentarios
SIOP-PS-PF-018/2014-DGIU	Proyecto ejecutivo del Centro Regional para la observación de las Aves Chichicaxtle.	500.0	
SIOP-SIOP-OP-PF-012/2013-DGOP	1er etapa de la Rehabilitación del Centro Histórico de Veracruz rumbo a los 500 años	25,000.0	Se canceló el recurso PRODERETUS 2014 para dicho contrato, por no cumplir con el programa de ejecución autorizado por la SECTUR.
SIOP-OP-PF-024/2014-DGOP	Construcción de la primera etapa de la modernización del World Trade Center de Boca del Río, en la localidad y municipio de Boca del Rio, Veracruz	20,000.0	Se canceló el recurso del PRODERETUS 2014 para dicho contrato, debido a que la obra se consideró ejecutar con otro recurso, por lo que se terminó anticipadamente el contrato.

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas y Secretaría de Turismo y Cultura, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con la tabla anterior, al término del ejercicio fiscal de 2014 únicamente se habían comprometido recursos del PRODERETUS por 500.0 miles de pesos en un contrato.

La modalidad de contratación fue por adjudicación directa y estuvo a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Veracruz, al igual que la ejecución y el trámite de pago de las estimaciones.

No obstante, el monto comprometido por 500.0 miles de pesos del proyecto referido no fue ejercido en 2014, debido a que la Secretaría de Turismo y Cultura (SECTUR) del Estado de Veracruz informó que la SEFIPLAN no le había radicado los recursos correspondientes.

CONTRATO EJECUTADO CON CARGO EN RECURSOS DEL PRODERETUS, EN EL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE, 2014
(Miles de pesos)

Contrato núm. / Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
		Contratado	Ejercido	
SIOP-PS-PF-018/2014-DGIU Proyecto Ejecutivo del Centro Regional para la Observación de las aves Chichicaxtle.	21/11/14	972.4	0.0	24/11/14 al 23/12/14

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación, Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas y Secretaría de Turismo y Cultura, todas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la SIOP y la SECTUR del Estado de Veracruz el contrato suscrito con recursos comprometidos estaba vigente a la fecha de la revisión (septiembre 2015), sin embargo, el programa terminó en diciembre de 2014.

Programa de Tratamiento de Aguas Residuales (PROTAR)

De conformidad con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014 que, en representación del Ejecutivo Federal, la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) celebró por conducto de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) con el Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 de fecha 12 de febrero de 2014 para otorgar recursos del PROTAR 2014, se formalizó con 29 proyectos en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Posteriormente, el 14 de abril de 2014, se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. III.-01/14 para establecer una cartera final de 20 proyectos y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 93,419.6 miles de pesos; sin embargo, mientras que en el "Resumen de Inversiones" del Anexo Técnico de dicho convenio se indicó una inversión total por 92,078.0 miles de pesos, únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 90,238.0 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido, mediante seis aportaciones realizadas el 6 de marzo, 3 y 24 de junio, 31 de julio y 8 de septiembre de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados para la ejecución de los 20 proyectos, se comprometieron 87,604.2 miles de pesos (97.1%) en 19 proyectos, mediante igual número de contratos, 13 de los cuales provienen de los ejercicios de 2012 y 2013 y los apoyos que se otorgaron en 2014 se consideraron como refrendos para continuar con la ejecución de las obras; y 6 contratos fueron adjudicados entre junio y octubre de 2014, a nuevas obras de acuerdo con la información proporcionada por la CAEV.

La Comisión del Agua del Estado de Veracruz fue la única dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos con cargo en los recursos ministrados del PROTAR 2014.

La entidad fiscalizada informó que de los recursos comprometidos en los 19 contratos referidos por 87,604.2 miles de pesos, se erogaron 81,238.0 miles de pesos, lo que significa una diferencia de 6,366.2 miles de pesos sin ejercer.

Las modalidades de contratación fueron las siguientes:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	8	70,231.5
Adjudicación Directa	3	7,040.4
Invitación a cuando menos tres personas	8	10,332.3
Total	19	87,604.2

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y la Comisión de Agua, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS CON CARGO EN RECURSOS DEL PROTAR SUSCRITOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE, 2014

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto			
Contrato	Objeto	Contrato	Descripción
CAEV-PTAR-2014-27-LP	Rehabilitación de planta de tratamiento de aguas residuales (1a. etapa) en la localidad y municipio de Tlacotalpan.	CAEV-PTAR-2013-16-LP	Rehabilitación y ampliación de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Pánuco.
CAEV-PTAR-2014-28-LP	Rehabilitación de planta de tratamiento de aguas residuales Cabeza Olmeca en la localidad y municipio de Veracruz.	CAEV-PTAR-2014-30-INV	Planta de tratamiento de aguas residuales, terminación en la localidad de José Cardel, municipio de La Antigua.
CAEV-PTAR-2013-11-AD	Construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales zona norte (segunda etapa) en la localidad y municipio de Isla.	CAEV-PTAR-2013-14-INV	Construcción de emisor a llegada a planta de tratamiento de aguas residuales por gravedad en la localidad y municipio de Poza Rica.
CAEV-PTAR-2013-06-AD	Construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Tamalín.	CAEV-PTAR-2014-19-INV	Rehabilitación del módulo uno de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Tuxpan
CAEV-PTAR-2013-10-AD	Rehabilitación de modulo dos de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Tuxpan.	CAEV-PTAR-2013-13-LP	Construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad de La Tinaja, municipio de Cotaxtla.
CAEV-PTAR-2012-08-LP	Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales, emisor (segunda etapa) en la localidad y municipio de Poza Rica.	CAEV-PTAR-2013-24-INV	Construcción de emisor de llegada a planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad de Ciudad Cardel y colonia Cabezas, municipios de La Antigua, y Puente Nacional.
CAEV-PTAR-2014-13-INV	Equipamiento de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Filomeno Mata.	CAEV-PTAR-2013-40-INV	Terminación de la planta de tratamiento en la colonia Rivera del Río en la localidad y municipio de Puente Nacional.
CAEV-PTAR-2013-23-LP	Proyecto Integral que comprende desde el diseño de la obra hasta su terminación total, para la "Construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales" en la localidad y municipio de Camarón de Tejeda.	CAEV-PTAR-2014-EP-11-IR	Proyecto ejecutivo para la rehabilitación de la planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Sayula de Alemán.
CAEV-PTAR-2013-65-INV	Electrificación de planta de tratamiento en la localidad y municipio de Poza Rica.	CAEV-PTAR-2012-09-LP	Construcción de planta de tratamiento de aguas residuales y emisor (segunda etapa) en la localidad de Cardel, municipio de La Antigua
CAEV-PTAR-2013-19-LP	Construcción de obras complementarias a planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Poza Rica.		

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y la Comisión de Agua, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la CAEV, los 19 contratos suscritos con recursos comprometidos se encontraban vigentes a la fecha de la revisión (septiembre 2015), siendo que el programa de ejecución del PROTAR terminó en 2014.

Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas (APAZU)

En relación con el Convenio de Coordinación Marco del 15 de enero de 2014 que, en representación del Ejecutivo Federal, la SEMARNAT celebró por conducto de la CONAGUA con el Ejecutivo del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, el Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 del 12 de febrero de 2014, para el otorgamiento de recursos del APAZU 2014, se formalizó con 76 proyectos en cumplimiento de las Reglas de Operación para los Programas de Infraestructura Hidroagrícola y de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013.

Después, el 14 de abril de 2014 se suscribió el Primer Modificatorio del Anexo de Ejecución núm. I.-01/14 para establecer una cartera final de 97 proyectos que se habrían de ejecutar en el ejercicio fiscal de 2014 y fijar la aportación de la CONAGUA por un total de 219,271.5 miles de pesos, en las acciones relativas al APAZU; sin embargo, el total de los resúmenes de inversiones considerados en los anexos técnicos de dicho convenio fue por 175,262.9 miles de pesos, de los cuales únicamente se efectuaron ministraciones por un monto de 162,378.2 miles de pesos en la cuenta específica y exclusiva del programa referido mediante 12 aportaciones realizadas el 5 y 31 de marzo; 31 de julio; y 22 de agosto; 1, 3 y 30 de septiembre de 2014, conforme al calendario programado para su ejercicio.

De los recursos ministrados por 162,378.2 miles de pesos para la ejecución de 97 proyectos, se comprometieron 126,203.4 miles de pesos (el 77.7%) en 47 proyectos, mediante igual número de contratos, al cierre del ejercicio fiscal de 2014.

La Comisión del Agua del Estado de Veracruz fue la única dependencia local que intervino en la contratación, ejecución y pago de los contratos con cargo en los recursos ministrados del APAZU 2014.

Al respecto, informó que de los recursos comprometidos en los 47 contratos referidos por 126,203.4 miles de pesos, se erogaron 88,860.7 miles de pesos, lo que arroja una diferencia de 37,342.7 miles de pesos sin ejercer al cierre del año del estudio.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	13	76,384.1
Adjudicación Directa	0	0.0
Invitación a cuando menos tres personas	34	49,819.3
Total	47	126,203.4

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y la Comisión de Agua, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS COMPROMETIDOS DEL APAZU 2014, EN EL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto			
Contrato	Objeto	Contrato	Descripción
CAEV-APAZU-2013-05-LP	Construcción de emisor de llegada de planta de tratamiento de aguas residuales en la localidad y municipio de Poza Rica.	CAEV-APAZU-2013-42-INV	Ampliación del sistema de agua potable.
CAEV-APAZU-2012-17-LP	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (primera etapa).	CAEV-APAZU-2014-27-INV	Construcción de drenaje sanitario (primera etapa).
CAEV-APAZU-2012-10-LP	Construcción de drenaje sanitario integral (primera etapa).	CAEV-APAZU-2014-23-INV	Suministro e instalación de equipo para remover hierro y manganeso al pozo.
CAEV-APAZU-2014-25-LP	Construcción de nueva captación de agua potable (segunda etapa) profundo de la colonia Soto Innes.	CAEV-APAZU-2014-22-INV	Sustitución de pozo profundo número 7 "canticas".
CAEV-APAZU-2012-11-LP	Construcción de la planta potabilizadora en la localidad de Ciudad Cuauhtémoc.	CAEV-APAZU-2014-28-INV	Construcción de drenaje sanitario (primera etapa).
CAEV-APAZU-2012-23-LP	Ampliación de la red de distribución de la cabecera municipal.	CAEV-APAZU-2014-EP-08-IR-I/A	Estudio y proyecto ejecutivo del saneamiento integral.
CAEV-APAZU-2012-22-LP	Construcción de sistema de alcantarillado sanitario segunda etapa.	CAEV-APAZU-2013-EP-01-IR	Proyecto ejecutivo del saneamiento integral.
CAEV-APAZU-2013-20-LP	Construcción de drenaje sanitario (quinta etapa).	CAEV-APAZU-2014-17-INV	Perforación de pozo profundo Isidoro Gutiérrez sustitución
CAEV-APAZU-2014-20-INV	Construcción del sistema de alcantarillado sanitario (tercera etapa).	CAEV-APAZU-2014-EP-10-IR	Programa estatal de sustentabilidad Hídrica 2015-2035, subsector agua potable, alcantarillado y saneamiento para el estado de Veracruz.
CAEV-APAZU-2014-18-INV	Construcción de la línea de conducción para el abastecimiento de agua por gravedad (quinta etapa).	CAEV-APAZU-2013-EP-02-IR	Proyecto para el saneamiento integral.
CAEV-APAZU-2013-59-INV	Construcción de planta potabilizadora (segunda etapa) (techumbre).	CAEV-APAZU-2012-EP-08-IR	Proyecto de desalojo de aguas pluviales en la colonia Indeco.
CAEV-APAZU-2012-13-LP	Construcción de planta potabilizadora.	CAEV-APAZU-2014-29-INV	Construcción de drenaje sanitario (sexta etapa).
CAEV-APAZU-2014-41-LP	Construcción del colector principal (segunda etapa).	CAEV-APAZU-2014-25-INV	Equipamiento electromecánico del pozo número 14 "canticas.
CAEV-APAZU-2013-07-LP	Construcción de nueva captación de agua potable.	CAEV-APAZU-2012-19-INV	Planta potabilizadora (tercera etapa).
CAEV-APAZU-2013-32-INV	Construcción de red de distribución de agua potable.	CAEV-APAZU-2013-EP-06-IR	Elaboración de estudio e integración de documentación necesaria para la obtención del permiso de construcción ante la CONAGUA del proyecto de rehabilitación de malecón y adecuación del proyecto a la infraestructura existente.
CAEV-APAZU-2012-12-LP	Estabilización de cuatro zonas críticas en el arroyo el Zanjón y reubicación de colectores	CAEV-APAZU-2012-19-LP	Construcción del sistema de agua potable por gravedad (cuarta etapa).

Contratos comprometidos con ejercicio de gasto			
Contrato	Objeto	Contrato	Descripción
	pluvial y sanitario (segunda etapa).		
CAEV-APAZU-2014-39-INV	Construcción de interconexión de colectores sanitario.	CAEV-APAZU-2014-21-INV	Electrificación y equipamiento electromecánico del pozo.
CAEV-APAZU-2013-43-INV	Construcción de las interconexiones al firiob (saneamiento del rio blanco) (segunda etapa).	CAEV-APAZU-2012-EP-07-IR	Complemento al proyecto ejecutivo de la presa de almacenamiento sobra el rio tancochín.
CAEV-APAZU-2013-35-INV	Equipamiento electromecánico de pozo y conexión a la red.	CAEV-APAZU-2012-75-INV	Saneamiento de tuxpan, rehabilitación de la infraestructura del alcantarillado sanitario (segunda etapa).
CAEV-APAZU-2013-56-INV	Sistema múltiple de abastecimiento de agua en la colonia Francisco I. Madero.	CAEV-APAZU-2013-18-INV	Construcción del drenaje pluvial del fraccionamiento las gaviotas.
CAEV-APAZU-2014-24-INV	Sustitución de pozo profundo número 3B "cánticas".	CAEV-APAZU-2012-08-INV	Caseta de controles, equipamiento y electrificación de pozo profundo y línea de conducción.
CAEV-APAZU-2013-11-INV	Construcción de red de distribución de agua potable en la colonia fraternidad antorchista.	CAEV-APAZU-2013-30-INV	Perforación de pozo profundo.
CAEV-APAZU-2014-16-INV	Terminación de pozo profundo.		
CAEV-APAZU-2014-26-INV	Sustitución de pozo profundo número 2 "cánticas".		
CAEV-APAZU-2013-57-INV	Equipamiento de pozo profundo.		

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y la Comisión de Agua, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por la CAEV, los 47 contratos suscritos con recursos comprometidos se encontraban vigentes a la fecha de la revisión (septiembre de 2015), siendo que el programa de ejecución del APAZU terminó en 2014.

Fondo Metropolitano (FONMETRO)

El 30 de junio de 2014, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave formuló su solicitud de recursos del FONMETRO 2014, para las ciudades de Acayucan, Coatzacoalcos, Veracruz y Xalapa, con una cartera de 20 proyectos; cartera que se le autorizó con un total de 11 proyectos por un monto global de 149,081.8 miles de pesos, debido a que inicialmente se habían considerado como proyectos los pagos por conceptos de auditoría y de supervisión.

Los recursos que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público otorgó al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se ministraron a la SEFIPLAN en la cuenta específica y exclusiva del FONMETRO en dos partes, de conformidad con el calendario de ministraciones, por el importe correspondiente al 50% cada una con fechas 30 de septiembre y 14 de noviembre de 2014, por un total de 149,081.8 miles de pesos; sin embargo, dichos recursos no se transfirieron a los fideicomisos correspondientes (Acayucan, Coatzacoalcos, Veracruz y Xalapa).

En virtud de que la SEFIPLAN no transfirió los recursos del FONMETRO 2014 a los fideicomisos correspondientes, a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) no se había ejecutado los proyectos autorizados.

Programa S205 Deporte

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no presentó su solicitud de recursos del Programa S205 Deporte, en contravención de lo dispuesto en sus reglas de operación, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2013; no obstante, se acordó mediante tres convenios de coordinación suscritos entre la CONADE y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave de fechas 1 de abril, 14 de mayo y 16 de octubre de 2014, transferir a la SEFIPLAN 1,100,000.0 miles de pesos con cargo a dicho programa, a fin de destinarlos al “Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y

Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014".

Los recursos otorgados por la CONADE a la SEFIPLAN se ministraron en la cuenta específica del Gobierno del Estado de Veracruz mediante aportaciones: dos por 400,000.0 miles de pesos y una por 300,000.0 miles de pesos, de conformidad con la cláusula segunda de los convenios de coordinación referidos. Posteriormente, la SEFIPLAN transfirió los recursos al Fideicomiso mencionado el 28 de abril, 4 de junio, 7 de julio y 23 de octubre de 2014, a fin de cumplir la cláusula quinta de los convenios de coordinación citados; sin embargo, la tercera ministración, realizada el 7 de julio de 2014, se transfirió 22 días después del plazo establecido.

Los recursos ministrados por 1,100,000.0 miles de pesos se comprometieron en su totalidad por la Secretaría de Infraestructuras y Obras Públicas (SIOP) y el Comité Organizador de los Juegos Deportivos Centroamericanos, Paracentroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 (COVER), de la siguiente manera:

CONTRATACIÓN DE INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO DEPORTIVO

Dependencia	Número de contratos
Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz (SIOP)	7
Comité Organizador de los Juegos Deportivos Centroamericanos, Paracentroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 (COVER)	33
Total	40

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

El Fideicomiso para los Juegos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 informó que en los contratos suscritos se ejercieron en total 1,957,367.8 miles de pesos en 2014, que incluyen los 1,100,000.0 miles de pesos provenientes del Programa S205 Deporte que fueron otorgados mediante los convenios de coordinación de 2014 entre la CONADE y el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, así como recursos provenientes de convenios de 2012 con la CONADE, aportaciones estatales, convenio formalizado con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con cargo a Contingencias Económicas, y de los intereses generados del patrimonio de dicho fideicomiso.

ORIGEN DE LOS RECURSOS PARA EJERCER EN 2014 PARA
LOS JUEGOS DEPORTIVOS CENTROAMERICANOS Y DEL CARIBE VERACRUZ 2014

Ingresos	Importes (miles de pesos)
Patrimonio del Fideicomiso (diciembre de 2013)	179,219.5
Intereses	8,164.4
Convenios de coordinación de 2012 con la CONADE	163,311.5
Interese y recargos de Convenios de coordinación de 2012 con la CONADE	31,627.2
Convenios de coordinación de 2014 con la CONADE, Programa S205 DEPORTE	1,100,000.0
Convenio con la SHCP por Contingencias Económicas	400,000.0
Aportaciones Estatales	80,000.0
Subtotal Ingresos	1,962,322.6
Egresos	
Siete contratos de Obra pública a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz (SIOP)	862,027.6
Contratos de Adquisiciones a cargo del Comité Organizador de los Juegos Deportivos Centroamericanos, Paracentroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 (COVER)	1,095,340.2
Subtotal Egresos	1,957,367.8
Diferencia entre Ingresos y Egresos	4,954.8

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Las modalidades de contratación se distribuyeron como sigue:

MODALIDAD DE CONTRATACIÓN
(Miles de Pesos)

Procedimiento de Contratación	Cantidad de Contratos	Monto
Licitación Pública Nacional	4	1,235,890.0
Adjudicación Directa	3	40,431.9
Invitación a cuando menos tres personas	33	665,340.2
Total	40	1,941,662.1

FUENTE: Secretaría de Finanzas y Planeación y Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA SUSCRITOS DEL PROGRAMA DEPORTE EN EL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE

Contratos comprometidos y con ejercicio de gasto	
Contrato	Descripción
SIOP-OP-PF-002/2013-DGOP	Proyecto integral (proyecto ejecutivo y construcción) de los conjuntos deportivos, instalaciones de competencia e instalaciones complementarias para los XXII Juegos Centroamericanos y del Caribe 2014, en la sede de los municipios de Xalapa, Coatepec, Veracruz, Boca del Río y Alvarado, Ver.
LPF-065/2011-SC-DGOP	Proyecto Integral de la construcción del Velódromo (elaboración de proyecto ejecutivo y construcción de obra).
SIOP-OP-PF -024/2014-DGOP	Construcción de obra exterior complementaria del Velódromo.
LPF-001/2012-SC-DGOP	Pista de canotaje (segunda etapa).
SIOP-OP-PF-027/2014-DGOP	Rehabilitación, operación, montaje y desmontaje de la pista de remo temporal en el brazo del Rio Jamapa.
LPF-0100/2012-SC-DGOP	Proyecto integral de la Rehabilitación del estadio "Luis Pirata Fuente" (futbol varonil) en Boca del Rio (elaboración de proyecto ejecutivo y construcción de obra).
SIOP-OP-PF -025/2014-DGOP	Construcción del palco presidencial en el Estadio Luis Pirata Fuente.

FUENTE: La Secretaría de Finanzas y Planeación y la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas, ambas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014. Tabla elaborada con base en la información de los contratos revisados y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

De acuerdo con lo informado por SIOP, de los siete contratos uno está finiquitado y a la fecha de la revisión (septiembre de 2015) seis permanecen vigentes.

Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)

El FONDEN tiene como objeto atender los efectos de desastres naturales imprevisibles, cuya magnitud supere la capacidad financiera de respuesta de las dependencias y entidades federales, así como de las entidades federativas. El FONDEN es, por lo tanto, un complemento de las acciones que deben llevarse a cabo para la atención de desastres naturales.

El 11 de agosto de 2011 el Comité Técnico del Fideicomiso 2001 Fondo de Desastres Naturales Veracruz, en la Septuagésima Sexta Sesión Extraordinaria, aprobó el programa calendarizado de ejecución de los trabajos para reparar los daños ocasionados en diversos municipios del estado de Veracruz: por la ocurrencia de lluvias severas el 17 y 18 de septiembre de 2010, denominado evento F6, en 92 municipios; la ocurrencia de lluvias severas el 26, 27 y 28 de septiembre de 2010, denominado evento F7, en 22 municipios, e inundación fluvial el 26, 27 y 28 de septiembre de 2010, en 26 municipios; conforme a las Declaratorias de Desastre Natural publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre y el 19 de octubre de 2010, respectivamente.

Para atender dichos eventos se programaron desde 2011 entre acciones de apoyo inmediato y obras de reconstrucción, un total de 1,278 obras con un monto de 5,777,223.8 miles de pesos, que se incrementó hasta 7,411,004.4 miles de pesos, de acuerdo con la información proporcionada por BANOBRAS, de los cuales al 31 de diciembre de 2014 se habían ejercido 6,344,281.5 miles de pesos, y restaban por ejercer 1,066,722.9 miles de pesos.

De los 1,686,127.5 miles de pesos pagados por BANOBRAS durante 2014, 925,319.2 miles de pesos correspondieron a los eventos F6 y F7 referidos, de los que la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz (SIOP) ejecutó trabajos por 850,468.4 miles de pesos.

Resultados

En la revisión de los Programas y Fondos Federales en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se determinaron observaciones relativas a retiro injustificado por 650,150.0 miles de pesos en las cuentas específicas del FONREGIÓN, FONMETRO y PRODERETUS; no se comprometieron recursos del FONREGIÓN, PRODERETUS, APAZU y FONMETRO al 31 de diciembre de 2014 por 260,139.9 miles de pesos; recursos no ejercidos por 414,513.6 miles de pesos de los programas FONREGIÓN, PRODERETUS, PROTAR y APAZU; no se acreditó haber ejercido 15,984.0 miles de pesos de Programas Regionales; no se contó con la solicitud de los recursos ministrados por 1,100,000.0 miles de pesos del Programa S205 Deporte, al Gobierno del Estado de Veracruz; en el FONREGIÓN, APAZU, PROTAR, PRODERETUS, FONMETRO y CONADE no se comprobó la aportación del uno al millar por 2,003.2 miles de pesos, destinado a la fiscalización por el Órgano de Fiscalización de las legislaturas de la entidad federativa; no se contó con los permisos correspondientes antes del inicio de los trabajos en un contrato de PRODERETUS; pago duplicado de anticipo de obra por 12,923.3 miles de pesos, en un contrato de PRODERETUS; anticipos pendientes de amortizar por 21,964.5 miles de pesos, en contratos de APAZU, PROTAR; se omitió utilizar la Bitácora Electrónica y no se contó con la autorización de la SFP para utilizar la convencional en dos contratos del

FONREGIÓN y PRODERETUS; falta de aplicación de la penalización por 2,599.5 miles de pesos, por atraso en el inicio de trabajos de obra, en un contrato de PRODETERUS; obras suspendidas por falta de pago en FONREGIÓN, FONDEN, PROTAR y APAZU; obra pagada no ejecutada por 9,074.4 miles de pesos, en contratos de PRODERETUS y FONDEN; no se reintegró al Fideicomiso FONDEN 2003 un monto total de 531,683.6 miles de pesos que se corresponden con la parte federal no ejercida de 1,066,722.9 miles de pesos; no se justificó la adjudicación directa de dos contratos de FONDEN; se construyeron obras nuevas que no corresponden a reconstrucción en dos contratos de FONDEN, con un ejercido de 11,395.0 miles de pesos, y se realizaron trabajos diferentes del objeto contratado en un contrato del FONDEN.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 1,265,821.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 27 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 26 restante(s) generó(aron): 7 Recomendación(es), 11 Solicitud(es) de Aclaración, 10 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliego(s) de Observaciones.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 6 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos a los programas: de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento en Zonas Urbanas; de Tratamiento de Aguas Residuales; para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; Deporte y Regionales; y a los fondos: Metropolitano; Regional, y de Desastres Naturales, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa y aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- Los recursos ministrados por 650,150.0 miles de pesos, en las cuentas específicas del FONREGIÓN, FONMETRO y PRODERETUS se retiraron injustificadamente.
- No se comprometieron recursos del FONREGIÓN, PRODERETUS, APAZU y FONMETRO, al 31 de diciembre de 2014, por 260,139.9 miles de pesos.
- Recursos comprometidos de los programas FONREGIÓN, PRODERETUS, PROTAR y APAZU no ejercidos por un importe de 414,513.6 miles de pesos.
- No se acreditó haber ejercido 15,984.0 miles de pesos de Programas Regionales.
- No se cuenta con la solicitud de los recursos ministrados por 1,100,000.0 miles de pesos del Programa S205 Deporte, al Gobierno del Estado de Veracruz.
- En el FONREGIÓN, APAZU, PROTAR, PRODERETUS, FONMETRO y CONADE no se comprobó la aportación del uno al millar por 2,003.2 miles de pesos, destinado a la fiscalización por el Órgano de Fiscalización de las legislaturas de la entidad federativa
- No se contó con los permisos correspondientes antes del inicio de los trabajos en un contrato de PRODERETUS.
- Pago duplicado de anticipo de obra por 12,923.3 miles de pesos, en un contrato de PRODERETUS.
- Anticipos pendientes de amortizar por 21,964.5 miles de pesos, en contratos de APAZU, PROTAR.
- Se omitió utilizar la bitácora electrónica y no se contó con la autorización de la SFP para utilizar la convencional en dos contratos del FONREGIÓN y PRODERETUS.
- Falta de aplicación de la penalización por 2,599.5 miles de pesos, debido al atraso en el inicio de trabajos de obra, en un contrato de PRODETERUS.
- Obras suspendidas por falta de pago en FONREGIÓN, FONDEN, PROTAR y APAZU.

- Obra pagada no ejecutada por 9,074.4 miles de pesos, en contratos de PRODERETUS y FONDEN.
- No se reintegró al Fideicomiso FONDEN 2003 la parte federal no ejercida de 1,066,722.9 miles de pesos, la cual ascendió a 531,683.6 miles de pesos.
- No se justificó la adjudicación directa de dos contratos de FONDEN.
- Se construyeron obras nuevas que no corresponden a reconstrucción en dos contratos de FONDEN, con un ejercido de 11,395.0 miles de pesos
- En un contrato del FONDEN se realizaron trabajos diferentes del objeto contratado.

Gobierno del Estado de Baja California
Fondo Metropolitano y Programa de Desarrollo Regional, en el Estado de Baja California
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-02000-04-0337
GF-1185

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Fondo Metropolitano y al Programa de Desarrollo Regional, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	861,850.3
Muestra Auditada	861,850.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisaron en su totalidad recursos por 861,850.3 miles de pesos integrados por 115,815.0 miles de pesos del Fondo Metropolitano de la ciudad de Tijuana y 746,035.3 miles de pesos del Programa de Desarrollo Regional, que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) transfirió al Gobierno del Estado de Baja California para la ejecución de 74 proyectos de inversiones físicas.

Antecedentes

En las Reglas de Operación del Fondo Metropolitano vigentes para el ejercicio de 2014, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 4 de marzo de ese año, se establece que los recursos del fondo se destinarán prioritariamente a estudios, planes, evaluaciones, programas, proyectos, acciones, obras de infraestructura y su equipamiento en cualquiera de sus componentes, ya sean nuevos, en proceso o para completar el financiamiento de aquellos que no hubiesen contado con los recursos necesarios para su ejecución; y serán administrados en las entidades federativas mediante fideicomisos de administración e inversión. Asimismo, en el artículo 39 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 se precisa que los recursos federales asignados para el Fondo Metropolitano se distribuirán entre las zonas metropolitanas conforme a la asignación que se presenta en el Anexo 19 de dicho decreto y se deberán aplicar, evaluar, rendir cuentas y transparentar en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

El Gobierno Federal, por conducto de la SHCP, transfirió al Gobierno del Estado de Baja California recursos con cargo en el Fondo Metropolitano de la ciudad de Tijuana por 115,815.0 miles de pesos, desglosados y entregados de la manera siguiente: 46,326.0, 34,744.5 y 34,744.5 miles de pesos el 15 de septiembre, el 23 de octubre y el 14 de noviembre de 2014, respectivamente.

Del mismo modo, el Gobierno Federal, por conducto de la SHCP, celebró con el Gobierno del Estado de Baja California convenios para la transferencia de recursos con cargo en los Programas de Desarrollo Regional por 746,035.3 miles de pesos, desglosados y entregados de la manera siguiente: 40,000.0, 644,062.5 y 61,972.8 miles de pesos el 30 de junio, el 27 de agosto y el 5 de noviembre de 2014, en ese orden, para su aplicación, destino, seguimiento, control, rendición de cuentas y transparencia.

A continuación se detallan el objeto, importe y periodo de ejecución de los trabajos realizados con recursos del Fondo Metropolitano de la ciudad de Tijuana y del Programa de Desarrollo Regional al amparo de los ocho contratos revisados.

CONTRATOS REVISADOS

(Miles de pesos y días naturales)

Número de contrato	Importe		Periodo de ejecución	Objeto
	Contratado	Ejercido		
C-PDR-14-TIJ-EP-90 *	96,548.4	0.0	19/12/14-18/12/15 365 d.n.	Construcción de la Plaza 11 de Julio, en Tijuana, Baja California.
DOIUM-2014-PDR-LP-002	175,032.3	6,398.7	15/12/14-14/12/15 365 d.n.	Construcción del bulevar Florido-El Niño, tramo del km 0+400 al km 5+960, ubicado en la delegación La Presa Este, colonia Los Olivos, en Tijuana, Baja California.
DOIUM-2014-PDR-LP-003	119,485.3	1,342.9	15/12/14-14/12/15 365 d.n.	Construcción del bulevar Florido-El Niño, tramo del km 5+960 al km 13+485, ubicado en la delegación La Presa Este, colonia La Herradura, en Tijuana, Baja California.
C-FM-14-TIJ-SI-80	14,186.9	771.5	24/11/14-12/04/15 140 d.n.	Ampliación del puente Lázaro Cárdenas, en Tijuana, Baja California.
C-FM-14-ROS-SI-81 *	13,411.6	0.0	24/11/14-23/03/15 120 d.n.	Acceso Sharp-Bulevar Centro de Convenciones, en playas de Rosarito, Baja California.
C-LP-FM-TIJ-JUEBC-14-25	25,912.2	949.7	18/12/14-15/06/15 180 d.n.	Construcción de vialidad Norte-Sur, Acapulco (Construcción de la vialidad Liga Barcelona-Del Prado, en el municipio de Tijuana, Baja California, tramo I, del km 0+000 al km 1+300).
C-LP-FM-TIJ-JUEBC-14-26 *	27,407.7	0.0	18/12/14-15/06/15 180 d.n.	Construcción de Vialidad Norte-Sur, Acapulco (Construcción de la vialidad Liga Barcelona-Del Prado, en el municipio de Tijuana, Baja California tramo II, del km 1+300 al km 2+380).
C-LP-FM-TIJ-JUEBC-14-27	24,502.9	1,810.9	18/12/14-15/06/15 180 d.n.	Construcción de Vialidad Norte-Sur, Acapulco (Construcción de la vialidad Liga Barcelona-Del Prado, en el municipio de Tijuana, Baja California tramo III, del km 2+380 al km 3+760.09).
	496,487.3	11,273.7		

FUENTE: Gobierno del Estado de Baja California, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

*NOTA: No obstante que en los contratos de obras públicas núms. C-PDR-14-TIJ-EP-90, C-FM-14-ROS-SI-81 y C-LP-FM-TIJ-JUEBC-14-26 no se reportaron recursos ejercidos en 2014, sus importes contratados se consideraron en el total comprometido de los fondos revisados.

d.n. Días naturales.

Resultados

En el aspecto normativo se comprobó que las inversiones físicas se ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable; sin embargo, el Gobierno del Estado de Baja California no ha conservado en forma ordenada y sistemática toda la documentación e información electrónica de los actos y contratos; no informó trimestralmente a la Comisión del Desarrollo Metropolitano de la Cámara de Diputados sobre el ejercicio, destino, resultados obtenidos y evaluación de los recursos transferidos al Fondo Metropolitano ni a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre los recursos del Programa de Desarrollo Regional; no se cuenta con los comprobantes de que se hayan depositado en la cuenta del fideicomiso del Fondo Metropolitano de la ciudad de Tijuana los importes transferidos dentro del plazo de tres días después de haber sido recibidos, más intereses, ni con los estados de cuenta correspondientes; no otorgó los importes de los anticipos ni los inmuebles en donde se realizarían los trabajos para los contratos de obras públicas con antelación al inicio de estos, a pesar de contar con los recursos; formalizó contratos y convenios de manera extemporánea sin contar con la modificación autorizada

por parte de la SHCP; no se cuenta con los estudios de impacto ambiental ni su autorización en los proyectos revisados; en la licitación para la ampliación del puente Lázaro Cárdenas no conservó las dos propuestas con los precios más bajos, donde el ganador ocupó el cuarto lugar, en visita de verificación física a este puente se detectaron trabajos de mala calidad y falta de limpieza y se adicionó obra fuera del objeto del contrato sin la autorización correspondiente; en la licitación para la Vialidad Liga Barcelona-Del Prado se detectaron incongruencias en los procesos licitatorios ya que una contratista ganadora en una licitación, se le descalifica de otra por falta de experiencia, a pesar de ser el mismo proyecto, y no contó en esa vialidad oportunamente con el permiso y autorización para que la CFE realizará la reubicación de postes de energía eléctrica que se encuentran sobre los carriles de circulación de las obras; en el acceso Sharp-Bulevar Centro de Convenciones no especificó en el contrato la descripción ni la longitud del tramo por ejecutar.

Por lo que se refiere al costo de la obra, se constató que el IVA y los descuentos contractuales se aplicaron correctamente; sin embargo, la aportación del uno al millar del total de los recursos recibidos que debió transferir al Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura Estatal o su equivalente por 115.8 miles de pesos se hizo de manera extemporánea en noviembre de 2015; autorizó pagos indebidos por 2,643.4 miles de pesos en sobreacarreos improcedentes, por 107.9 miles de pesos por falta de comprobación de suministros de señalamiento; la construcción de la Plaza 11 de Julio, en Tijuana, se encuentra clausurada y suspendida, por lo que deberá reintegrar a la TESOFE el importe no ejercido de 70,335.2 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 73,426.2 miles de pesos, de los cuales 223.7 miles de pesos fueron operados y 73,202.5 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 18 observación(es), de la(s) cual(es) 3 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 15 restante(s) generó(aron): 3 Recomendación(es), 4 Solicitud(es) de Aclaración y 9 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, que tuvo por objeto fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales del Fondo Metropolitano y al Programa de Desarrollo Regional, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa vigente, y específicamente respecto del universo revisado que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No ha conservado en forma ordenada y sistemática toda la documentación e información electrónica de los actos y contratos celebrados; no se informó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre el ejercicio, destino, resultados obtenidos y evaluación de los recursos transferidos del Programa de Desarrollo Regional, ni informó a la Unidad de Política y Control Presupuestario sobre el avance de los proyectos apoyados; la aportación del uno al millar del total de los recursos recibidos que debió transferir al Órgano Técnico de Fiscalización de la Legislatura Estatal o su equivalente por 115.8 miles de pesos se hizo de manera extemporánea en noviembre de 2015; no se cuenta con los comprobantes de que se depositaron en la cuenta del fideicomiso del Fondo Metropolitano de la ciudad de Tijuana los importes transferidos dentro del plazo de tres días después de haber sido recibidos, más los rendimientos financieros generados ni los estados de cuenta correspondientes; no otorgó los importes de los anticipos ni los inmuebles donde se realizarían los trabajos para los contratos de obras públicas con antelación a su inicio, no obstante que contaba con recursos disponibles; formalizó contratos y convenios de manera extemporánea sin contar con las modificaciones autorizadas por la SHCP; no se localizaron los estudios de impacto ambiental ni su autorización en los proyectos revisados; se efectuaron pagos indebidos por 2,643.4 miles de pesos en sobreacarreos improcedentes; en la licitación para adjudicar los trabajos de la ampliación del puente Lázaro Cárdenas en Tijuana, B.C., no se conservaron las dos propuestas con los precios más bajos, y en la cual el licitante ganador ocupó el cuarto lugar; en visita de verificación física de dicho puente se detectaron trabajos de mala calidad y falta de limpieza y se adicionó y pagó obra fuera del objeto del contrato sin la autorización

correspondiente; la construcción de la Plaza 11 de Julio, en Tijuana, se encuentra clausurada y suspendida, por lo que deberá reintegrar a la TESOFE el importe no ejercido de 70,335.2 miles de pesos; en la licitación para adjudicar la construcción de vialidad Liga Barcelona-Del Prado se detectaron inconsistencias en los procesos licitatorios, ya que mientras en uno de los tramos una contratista resultó ganadora en una licitación, en el otro se le descalificó por falta de experiencia, a pesar de tratarse del mismo proyecto; en esa vialidad no se contó oportunamente con el permiso ni con la autorización para que la CFE reubicara los postes de energía eléctrica que se encuentran sobre los carriles de circulación de las obras; y en relación con el acceso Sharp-Bulevar Centro de Convenciones no se especificaron en el contrato la descripción ni la longitud del tramo que se habría de ejecutar.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza
Fondo Metropolitano de la Ciudad de Saltillo, en el Estado de Coahuila
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-05000-04-0937
GF-1186

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al fondo, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	115,656.9
Muestra Auditada	115,656.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisaron los 115,656.9 miles de pesos reportados como erogados en dos proyectos de obras públicas y uno de servicios que amparan la ejecución de los trabajos de infraestructura del Fondo Metropolitano de la Ciudad de Saltillo, en el estado de Coahuila para el ejercicio 2014, con base en las Reglas de operación de dicho fondo emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por ser susceptibles de verificar y cuantificar, como se detalla a continuación.

MONTO REVISADO DE LOS RECURSOS DEL FONDO METROPOLITANO DE SALTILLO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2014
(Miles de pesos y porcentajes)

Número de contrato/proyecto/ empresa	Objeto	Monto		Procedimiento de contratación	Alcance de la revisión (%)
		Asignado	Contratado		
LO-N201-2014 Grupo Inmobiliario Real del Bosque, S.A. de C.V.	Paso superior vehicular "Sendero" (Eulalio Gutiérrez y Valdez Sánchez [Primera etapa]), incluye derechos de vía, en el municipio de Saltillo, Coahuila.	81,356.9	94,673.9	Licitación pública	100.0
Sin número	Construcción de la primera etapa de la canalización del arroyo Ceballos, del km 0+000 al km 2+071.25.	16,200.0	0.0	Sin contratar	0.0
LO-N301-2014 Soluciones Electro Hidráulicas, S.A. de C.V.	Colector pluvial MABE primera etapa, en el municipio de Saltillo, Coahuila.	8,100.0	8,100.0	Licitación pública	100.0
DGA-112-2014 Corporación Rehovot, S.A. de C.V.	Elaboración del análisis costo-beneficio del centro oncológico de la región sureste, en el municipio de Saltillo.	10,000.0	1,663,4	Adjudicación directa	100.0
		115,656.9	104,437.3		

FUENTE: Gobierno del Estado de Coahuila, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos de obras públicas núms. LO-N201-2014 y LO-N301-2014, y de servicios núm. DGA-112-2014 y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada

Antecedentes

Con la llegada a México de la industrialización y los efectos del campo, la metropolización adquirió mayor importancia, lo que derivó en un sistema donde el 75.0% de la población se asienta en 364 ciudades; de esta población, más de la mitad se concentra en 56 zonas metropolitanas determinadas por el Gobierno Federal.

Con el Fondo Metropolitano se sientan las bases para resolver la problemática metropolitana; fue creado por el Ejecutivo Federal en 2006 y sus Reglas de Operación se publicaron en 2008. En 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió recursos del Fondo Metropolitano al Gobierno del Estado de Coahuila, con la finalidad que se destinaran a estudios, planes, evaluaciones, programas, proyectos, acciones y obras públicas de infraestructura y su equipamiento en cualquiera de sus componentes, ya sean nuevos o en proceso, y cuyos resultados impulsen la competitividad económica, la sustentabilidad y las capacidades productivas, viabilidad y disminución de la vulnerabilidad o riesgos por fenómenos naturales, ambientales y los propiciados por la dinámica demográfica y económica, la consolidación urbana y el aprovechamiento óptimo de las ventajas competitivas del funcionamiento regional, urbano y económico del espacio territorial de las zonas metropolitanas, por lo que con cargo en dicho fondo el Gobierno del Estado de Coahuila solicitó recursos para el ejercicio 2014 por 115,656.9 miles de pesos, para tres contratos de obras públicas y uno de servicios, como se detalla a continuación.

PROGRAMAS Y PROYECTOS EJECUTADOS AL AMPARO DE RECURSOS DEL FONDO METROPOLITANO DE SALTILLO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2014
(Miles de pesos y días naturales)

Número de contrato/ proyecto	Objeto	Fecha de celebración	Monto		Periodo de ejecución
			Asignado	Contratado	
LO-N201-2014	Paso superior vehicular “Sendero” (Eulalio Gutiérrez y Valdez Sánchez [Primera etapa]), Incluye derechos de vía, en el municipio de Saltillo, Coahuila.	23/09/14	81.356.9	94,673.9	17/10/14-11/12/15 429 d.n.
Sin número	Construcción de la primera etapa de la canalización del arroyo Ceballos, del km 0+000 al km 2+071.25.	No se realizó	16,200.0	0.0	No se realizó
LO-N301-2014	Colector pluvial MABE primera etapa, en el municipio de Saltillo, Coahuila.	11/11/14	8,100.0	8,100.0	12/11/14-31/12/14 49 d.n.
DGA-112-2014	Elaboración del análisis costo-beneficio del centro oncológico de la región sureste, en el municipio de Saltillo.	21/11/14	10,000.0	1,663,4	21/11/14-11/12/14 20 d.n.
			115,656.9	104,437.3	

FUENTE: Gobierno del Estado de Coahuila, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos de obras públicas núms. LO-N201-2014 y LO-N301-2014, y de servicios núm. DGA-112-2014 y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

d.n. Días naturales.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la falta de justificación, fundamento y trámite oportuno y autorización de la reasignación de recursos del Fondo Metropolitano ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público por 16,200.0 miles de pesos, falta de documentación comprobatoria del gasto por 8,100.0 miles de pesos de una obra que solo beneficio a la empresa MABE y que está dentro de sus instalaciones, falta de entrega de los trabajos contratados por 1,663.4 miles de pesos del análisis del costo-beneficio del centro oncológico de la región sureste, intereses de obra pagada no ejecutada al momento del pago por 2,358.0 miles de pesos y que se ejecutó posteriormente en la obra paso superior vehicular “Sendero” en el concepto de suministro y colocación de escamas, falta de comprobación del destino de los recursos financieros de los recursos del fondo, falta de vigilancia en la supervisión al omitir descontar el volumen del acero en el concreto suministrado por 226.9 miles de pesos, no justificó el gasto de las diferencias por 11,219.6 miles de pesos resultado entre los montos asignados y los montos contratados en dos proyectos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 37,410.1 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 8 restante(s) generó(aron): 5 Recomendación(es), 6 Solicitud(es) de Aclaración, 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Coahuila cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, con excepción de las observaciones que se establecen en los resultados, como la modificación y reasignación de recursos sin evidencia de su trámite y autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; falta de documentación comprobatoria del gasto y obras que no cumplen con el destino del fondo; pagos por obra no ejecutada; omisión del reintegro a la Tesorería de la Federación de los intereses generados por los recursos y de comprobación del pago al fiduciario; y falta de transparencia del destino de la diferencia detectada entre los recursos asignados a dos proyectos contra los contratados.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí
Fondo Regional, en el Estado de San Luis Potosí
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-24000-04-0939
GF-1187

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al Fondo Regional, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron de conformidad con la normativa aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	279,623.1
Muestra Auditada	279,623.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisó la totalidad de los recursos del Fondo Regional (FONREGIÓN) transferidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) al Gobierno del Estado de San Luis Potosí por un importe de 279,623.1 miles de pesos, los cuales fueron aprobados para la ejecución de 109 proyectos de inversión.

Antecedentes

El FONREGIÓN tiene por objeto apoyar a los 10 estados con menor índice de desarrollo humano a nivel nacional (Oaxaca, Hidalgo, Guerrero, Chiapas, Puebla, Michoacán, Veracruz, Guanajuato, San Luis Potosí y Zacatecas) por medio de programas y proyectos de inversión destinados a mantener e incrementar el capital físico o la capacidad productiva, o ambos, así como a impulsar el desarrollo regional equilibrado mediante infraestructura pública y su equipamiento.

La auditoría incluyó la revisión financiera del total de los recursos del FONREGIÓN transferidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al Gobierno del Estado de San Luis Potosí por un importe de 279,623.1 miles de pesos, los cuales fueron aprobados para la ejecución de 109 proyectos de inversión. Asimismo, con el propósito de comprobar que la contratación, ejecución, pago y terminación de los trabajos se ajustaron a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento en 16 contratos de obras públicas en igual número de proyectos de inversión con un monto ejercido de 63,138.2 miles de pesos, que representó el 22.6% del importe de 279,623.1 miles de pesos transferido por la SHCP al Gobierno del Estado de San Luis Potosí, como se detalla a continuación.

La auditoría incluyó la revisión de los 16 proyectos que se detalla a continuación.

PROYECTOS REVISADOS
(Miles de pesos)

Contrato núm. /Objeto/Plazo	Importe contratado	Convenio en monto	Monto ejercido*
LO-824053970-N6-2014 Adecuación en la obra captación de Santa Rita, para el mejoramiento del suministro de agua en la cabecera municipal de Axtla de Terrazas. 16/09/14-29/12/14 105 d.n.	2,840.6	n.a.	2,840.6
MTE*FR*FISM-SD-01-OP-LP-2014/013 Construcción del Sistema de Alcantarillado Sanitario en la Av. Independencia (Carretera Tanquián-Tampomolón), cabecera municipal de Tanquián de Escobedo, S.L.P. 29/09/14-29/12/14 92 d.n.	3,380.8	n.a.	3,380.8
LO-824053970-N7-2014 Construcción del Sistema de Abastecimiento de Agua Potable en la localidad rural Crucero de Comoca, municipio de Axtla de Terrazas, S.L.P. 16/09/14-29/12/14 105 d.n.	1,798.9	n.a.	1,798.9
LO-824002965-C11-2014 Construcción de Sistema de Agua Potable en la Comunidad de Rancho Nuevo, municipio de Alaquines, S.L.P. 06/10/14-31/12/14 117 d.n.	2,169.2	n.a.	2,169.2
14-X-GE-JEC-FONRE-LPN-029-W-14 Modernización y Pavimentación del Camino la Iglesia-la Mesita, tramo del km 0+000 al km 0+600 y ramal del km 0+000 al km 0+200, del municipio de Tamazunchale. 17/09/14-25/12/14 100 d.n. Reprogramación: 25/10/14-01/02/15	2,751.4	687.8	3,439.2
EO-824046977-N4-2014 Reconstrucción del Camino E.C. 80-Agua Gorda de los Patos, tramo del km 0+700 al km 3+300, en el municipio de Villa de Arriaga, localidad de Agua Gorda de los Patos. 28/10/14-31/12/14 65 d.n.	3,760.5	n.a.	3,760.5
14-X-GE-JEC-FONRE-LPN-030-W-14 Modernización y Ampliación de la carretera alimentadora el Puente (Ejido Guayabos)-Tanlacut (Labor de Zapata), municipio de Santa Catarina, localidad El Puente (Ejido Guayabos), Tanlacut (Labor Zapata), cadenamiento del km 11+500 al km 14+400. 17/09/14-25/12/14 100 d.n. Reprogramación: 25/10/14-01/02/15	4,698.6	1,174.6	5,873.2
14-X-GE-JEC-FONRE-LPN-031-W-14 Modernización y Ampliación del camino Carrizal Grande-La Cuchilla, en el Municipio de Santa Catarina, localidades Carrizal Grande-La Cuchilla, cadenamiento del km 3+700 al km 6+000. 17/09/14-25/12/14 100 d.n. Reprogramación: 24/10/14-31/01/15	3,439.6	859.9	4,280.9
14-X-GE-JEC-FONRE-LPN-032-W-14 Construcción de Camino Tanzazob-La Cuchilla, municipio Aquismón, localidad Tanzazob-La Cuchilla, cadenamiento del km 3+300 al km 4+500. 17/09/14-25/12/14 100 d.n.	2,997.8	749.4	3,711.8

14-X-GE-JEC-FONRE-LPN-034-W-14 Construcción del camino Tierra Blanca-El Tecolote-Santa Rita, tramo del km 0+000 al km 4+900. 13/10/14-31/12/14 80 d.n. Reprogramación: 06/11/14-24/01/15	7,246.7	n.a.	7,246.7
CEA-FONREGIÓN-007/14-OP-CP Construcción de Planta Tratadora de Aguas Negras para el saneamiento de la cabecera municipal (1a Etapa) de Villa de Arriaga. 05/02/15-25/05/15 110 d.n. Reprogramación: 21/02/15-10/06/15	7,677.5	n.a.	7,677.5
CEA-FONREGIÓN-001/14-OP-CP Construcción de red de drenaje sanitario y saneamiento (2da etapa) en la localidad de Tezapotla, municipio de Tamazunchale. 24/10/14-22/03/15 150 d.n. Reprogramación: 25/10/14-01/02/15	8,040.7	n.a.	8,040.7
LO-924037999-N65-2014-A Demolición de Módulo de Aulas y Construcción de Aulas Nuevas en E.P. Margarita Maza de Juárez, municipio de Axtla de Terrazas. Localidad Col. Loma Bonita. 24/10/14-30/01/15 99 d.n.	1,531.5	145.6	1,677.2
LO-924037999-N64-2014-A Rehabilitación general del Plantel en Sec. Gral. Manuel Ávila Camacho, municipio de Ciudad del Maíz; y demolición del edifico de aula audiovisual y aula didáctica por daños estructurales con peligro de colapso y construcción de 4 aulas didácticas para sustituir las anteriores y rehabilitación general de los edificios existentes, consistentes en reforzar la estructura física, cambio de impermeabilizaciones, acabados exteriores e interiores, redes eléctricas e hidrosanitarias, daños ocasionados por falta de mantenimiento general del plantel, en Sec. Gral. Manuel Ávila Camacho, municipio de Ciudad del Maíz. 24/10/14-30/01/15 99 d.n.	2,230.3	n.a.	2,076.4
LO-924037999-N81-2014 Rehabilitación general del plantel en E.P.B. Vicente Guerrero, municipio de Tamazunchale, comunidad Cojolapa (consistente en impermeabilizaciones, cambio de plafones dañados, nivelado de azoteas donde se acumula el agua pluvial, se cambiarán totalmente los acabados exteriores e interiores, como pinturas vinílicas, esmaltes, vitropisos, vidrios, cancelerías y las redes de infraestructura, como la eléctrica, hidrosanitaria, sistemas de alumbrado y de fuerza, así como las alimentaciones desde la acometida eléctrica, cableado, tubería, hasta los tableros principales, se reparará el módulo de servicios sanitarios y se construirá el anexo de servicios sanitarios rurales completos con módulo para personas con capacidades diferentes, en él se construirá la cubierta metálica de la cancha múltiple, los muros de las rejas del acceso y de la barda perimetral, se construirá una cisterna de 10m³, una fosa séptica de 5m³ y un pozo de absorción, en la E.P.B. Vicente Guerrero, municipio de Tamazunchale, comunidad Cojolapa. 05/11/14-11/02/15 99 d.n.	1,715.2	162.7	1,877.9
LO-924037999-N63-2014-A Rehabilitación de la escuela primaria indígena 5 de Febrero, del municipio de Aquismón, en el Barrio de la Cruz. 24/10/14-30/01/15 99 d.n.	3,286.0	n.a.	3,286.0
Total	59,566.1	3,780.2	63,138.2

FUENTE: Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado del Estado de San Luis Potosí, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos proporcionados por la entidad fiscalizada.
d.n. Días naturales.
n.a. No aplicable.
*Importes ejercidos en 2014 y 2015.

Estos proyectos se llevaron a cabo mediante la formalización de 16 contratos de obras públicas a precios unitarios y tiempo determinado con un monto total erogado de 63,138.2 miles de pesos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) las obras se encontraban concluidas y en operación.

Resultados

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí no acreditó el ejercicio de los recursos de 7,852.0 miles de pesos entregados por la SHCP para la ejecución de las obras públicas a su cargo, ni los recursos no ejercidos fueron devueltos a la Tesorería de la Federación y se realizaron pagos improcedentes por 344.0 miles de pesos por diferencias de volúmenes entre lo pagado y cuantificado en proyecto y debido a que el contenido de cemento asfaltico en la carpeta asfáltica fue menor al realmente pagado.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 8,109.9 miles de pesos, de los cuales 3,925.8 miles de pesos fueron operados y 4,184.1 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 13 observación(es), de la(s) cual(es) 6 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 5 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales del Fondo Regional transferidos al estado de San Luis Potosí para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto del universo revisado que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No se acreditó el ejercicio de recursos por 3,926.1 miles de pesos que la SHCP entregó al Gobierno del Estado de San Luis Potosí para la ejecución de obras públicas a su cargo, ni la devolución de recursos a la Tesorería de la Federación.

- Se realizaron pagos improcedentes por 258.0 miles de pesos, debido a que se detectaron diferencias de volúmenes entre lo pagado y lo cuantificado en proyecto ya que el contenido de cemento asfáltico pagado en la carpeta asfáltica fue inferior al obtenido de los resultados de las pruebas de laboratorio.

Gobierno del Estado de Quintana Roo
Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable en el Estado de Quintana Roo
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-23000-04-0364
GF-1188

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al programa para comprobar que la inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	68,806.1
Muestra Auditada	36,162.7
Representatividad de la Muestra	52.6%

Se revisó como muestra un monto de 36,162.7 miles de pesos ejercidos en 2014, que representó el 52.6% del total de los cinco contratos formalizados por 68,806.1 miles de pesos en el marco del convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico celebrado entre el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Turismo, y el Gobierno del Estado de Quintana Roo para la ejecución del Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable; recursos que son susceptibles de verificar y cuantificar, tanto en planos como en campo.

Antecedentes

Para el ejercicio fiscal de 2014, se aprobaron recursos por 1,508,543.6 miles de pesos en el ramo administrativo 21, Turismo, de los cuales se destinarían 1,409,402.1 miles de pesos al programa presupuestario “S248 Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable”, el cual forma parte de los programas sujetos a reglas de operación y tiene como finalidad contribuir a mejorar las condiciones de la infraestructura y equipamiento y diversificar la oferta que permita en el mediano plazo la consolidación de destinos y el fomento de los productos turísticos. Con ese propósito, el 28 de febrero de 2014 se firmó el convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico a fin de que la Secretaría de Turismo (SECTUR) otorgara al Gobierno del Estado de Quintana Roo recursos públicos federales por 50,000.0 miles de pesos y la entidad destinara 30,000.0 miles de pesos para la ejecución de cinco proyectos por un total de 80,000.0 miles de pesos.

Por su importancia se revisaron las acciones y programas de dichos proyectos los que se llevaron a cabo al amparo de los tres contratos de obras públicas, uno de adquisiciones y uno de adquisiciones y servicios y sus convenios modificatorios respectivos, como se detalla en la siguiente tabla.

CONTRATOS Y CONVENIOS DE OBRAS PÚBLICAS A PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO Y DE ADQUISICIONES Y SERVICIOS
(Miles de pesos y días naturales)

Contrato/Convenio/Objeto	Fecha de celebración	Monto (sin IVA)		Periodo de ejecución	Estado
		Contratado	Ejercido		
Contrato de obra CEE-OP-051/14 Imagen urbana del centro de Cancún (2da etapa). ILCO Constructores, S.A. de C.V. Licitación Pública Nacional.	04/09/14	21,188.7	6,327.0	11/09/14 – 19/12/14 100 d.n.	Finiquitado en 2015
Convenio para aumentar el monto y diferir el plazo.	21/11/14	341.5 (1.6%)	0.0	21/11/14 – 28/02/15 100 d.n.	
	Subtotal	21,530.2	6,327.0		
Contrato de obra SEDETUR.02.ANXEJ.14 Programa de accesibilidad a playas públicas y accesos a laguna en Cancún. FONATUR Mantenimiento. Adjudicación Directa.	28/03/14	12,879.3	12,879.3	01/04/14 – 31/07/14 122 d.n. (18.0%)	Finiquitado
Contrato de adquisiciones SEDETUR.01.SERV.FED.14 Programa de accesibilidad y equipamiento a playas públicas de Playa del Carmen. Arquitectura Integral González, S.A. de C.V. Licitación Pública Nacional.	23/06/14	7,929.1	3,964.5	23/06/14 – 31/12/14 192 d.n.	Finiquitado en 2015
1er convenio para ampliar el monto y modificar el catálogo de conceptos.	15/10/14	661.4 (8.3%)			
2do convenio para diferir el plazo a partir de la liberación del anticipo.	31/10/14			192 d.n. a partir de la liberación del anticipo	
3er convenio para diferir el plazo.	08/11/14			08/11/14 – 18/05/15 192 d.n.	
	Subtotal	8,590.5	3,964.5		
Contrato de obra CEE-OP-044/14 Imagen urbana de Mahahual (3ra etapa). Trafficlight de México, S.A. de C.V. Licitación Pública Nacional.	01/09/14	17,215.6	8,746.2	08/09/14 – 08/12/14 90 d.n.	Finiquitado en 2015
1er convenio para diferir el plazo.	10/10/14			08/10/14 – 06/01/15 90 d.n.	
2do convenio para ampliar el plazo en 25 días.	02/01/15			07/01/15 – 31/01/15 115 d.n. (27.7%)	
3er convenio para ampliar el plazo en 28 días.	30/01/15			01/02/15 – 28/02/15 143 d.n. (31.1%)	
Contrato de adquisiciones y servicios. SEDETUR.01.ADQ-SERV.FED.14 Programa de señalética del Mundo Maya. Ingeniería Publicitaria y Arte, S.A. de C.V. Licitación Pública Nacional	29/08/14	8,491.4	4,245.7	01/09/14 – 31/12/14 122 d.n.	Finiquitado en 2015

1er convenio para ampliar el monto y modificar el catálogo de conceptos.	18/09/14	99.1 (1.2%)		01/09/14 – 31/12/14 122 d.n.
2do convenio para diferir el plazo a partir de la liberación del anticipo.	06/10/14			122 d.n. a partir de la liberación del anticipo
3er convenio para diferir el plazo.	23/12/14			23/12/14 – 23/04/15 122 d.n.
	Subtotal	8,590.5	4,245.7	
Total		68,806.1	36,162.7	

FUENTE: Gobierno del Estado de Quintana Roo, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos de obras públicas y adquisiciones y servicios revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
d.n. Días naturales.

Resultados

Se observó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo tuvo una deficiente planeación, programación y ejecución de las obras públicas a su cargo; en razón de que se realizaron pagos indebidos por 1,760.6 miles de pesos de tres conceptos de obra en los que no se concluyó su instalación; y para otro, no se contó con la entrega responsiva, memoria de cálculo en baja tensión, los trámites ante la CFE con unidad de verificación, así como la impresión de planos, considerados en los alcances del concepto, y por 2,908.6 miles de pesos, por seis conceptos de adquisición y servicios que la entidad pagó por concepto de anticipo, toda vez que y de acuerdo al programa de ejecución y a la fecha, no se ha concluido su instalación; además, no acreditó el destino y aplicación de 184.4 miles de pesos correspondientes a los rendimientos generados por los recursos transferidos por concepto del convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 4,853.6 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 11 observación(es), de la(s) cual(es) 4 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 7 restante(s) generó(aron): 7 Recomendación(es), 3 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al programa para comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- La entidad federativa no acreditó contar con los informes sobre la supervisión y control, los reportes trimestrales por el ejercicio de los recursos presupuestarios, ni del cierre de ejercicio de las operaciones realizadas, el monto de los recursos ejercidos, ni sobre el nivel de cumplimiento de los objetivos de los proyectos y las metas de los indicadores de desempeño alcanzados en 2014.

- La entidad federativa fiscalizada no acreditó el establecimiento de las subcuentas para cada proyecto ni el destino de los rendimientos financieros generados de los recursos otorgados.

- Los trabajos correspondientes a cuatro proyectos no se iniciaron dentro de los 30 días posteriores a la primera transferencia efectuada por la SECTUR el 31 de marzo de 2014, en incumplimiento de lo pactado en el convenio de coordinación.

- En dos contratos la entidad fiscalizada difirió los plazos de ejecución por la entrega extemporánea de los anticipos concedidos, no obstante que sí contaba con los recursos presupuestarios para otorgarlos.

- Pagos indebidos por un monto de 1,760.6 miles de pesos, debido a que en dos conceptos de obra no se concluyó su instalación y en otro no se contó con la entrega de la responsiva técnica, la memoria de cálculo en baja tensión, los trámites ante la CFE con unidad de verificación, ni con la impresión de planos.
- Pagos indebidos por 2,908.6 miles de pesos en seis conceptos de adquisición y servicios que la entidad pagó por concepto de anticipo, toda vez que, de acuerdo con el programa de ejecución y a la fecha de la visita de verificación efectuada a finales de agosto de 2015, no se había concluido su instalación.
- La entidad fiscalizada no acreditó el destino y aplicación de los rendimientos generados por los recursos federales transferidos a la cuenta específica y exclusiva del convenio de coordinación para el otorgamiento de un subsidio en materia de desarrollo turístico.

Gobierno del Estado de Yucatán
Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable en el Estado de Yucatán
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-31000-04-1009
GF-1189

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,757.8
Muestra Auditada	105,757.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisó un monto de 105,757.8 miles de pesos, que representaron el 100.0% del total ejercido en el 2014 en seis proyectos de obras públicas del "Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable en el Estado de Yucatán"(PRODERETUS), relativos a la rehabilitación, construcción y restauración de infraestructura en el Centro Histórico de Valladolid, Pueblo Mágico; rehabilitación, construcción y restauración de infraestructura en el Centro Histórico y las plazas de los barrios de San José, Santiago y La Candelaria, en la localidad de Maní; construcción del parador ecoturístico y embarcadero "El Corchito", en el Puerto de Progreso; Izamal Ciudad Luz; iluminación arquitectónica y macroproyección en el convento de San Bernardino de Siena en la localidad de Valladolid; y señalización turística estatal; todos ellos en el estado de Yucatán, como se detalla a continuación:

CONTRATOS
(Miles de pesos y porcentajes)

Núm. de contrato	PRODERETUS YUCATÁN 2014						Alcance (%)
	Subsidio autorizado	Participación estatal	Total	Contratado y convenios	Ejercido	Revisado	
LO-931059970-N6-2014	21,000.0	21,000.0	42,000.0	42,000.0	30,890.2	30,890.2	100.0
LO-931059970-N7-2014	19,000.0	19,000.0	38,000.0	38,000.0	30,797.7	30,797.7	100.0
LO-931059970-N8-2014	3,000.0	3,000.0	6,000.0	6,000.0	4,151.5	4,151.5	100.0
LO-931059970-N15-2014	25,000.0	25,000.0	50,000.0	49,975.0	21,711.7	21,711.7	100.0
LO-931059970-N17-2014	11,500.0	11,500.0	23,000.0	22,830.0	7,206.7	7,206.7	100.0
ADOP01-LPN LO-2014	5,500.0	5,500.0	11,000.0	11,000.0	11,000.0	11,000.0	100.0
Total	85,000.0	85,000.0	170,000.0	169,805.0	105,757.8	105,757.8	100.0

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos de obras públicas y la información y documentación proporcionados por la Secretaría de Fomento Turístico y el Instituto de Infraestructura para la Construcción y Conservación de Obra Pública en Yucatán (INCCOPY).

Antecedentes

El Gobierno del Estado de Yucatán recibió recursos federales en el ejercicio 2014 por 85,000.0 miles de pesos para el Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable (PRODERETUS), mediante la formalización de un Convenio de Coordinación para el Otorgamiento de un Subsidio en Materia de Desarrollo Turístico con la Secretaría de Turismo, con objeto de llevar a cabo seis proyectos de infraestructura turística con una inversión programada de 170,000.0 miles de pesos, incluida la participación estatal por 85,000.0 miles de pesos.

Al respecto, se revisaron los contratos de obras públicas núms. LO-931059970-N6-2014 para la rehabilitación, construcción y restauración de infraestructura en el Centro Histórico de Valladolid, Pueblo Mágico; LO-931059970-N7-2014 para la rehabilitación, construcción y restauración de infraestructura en el Centro Histórico y las plazas de los barrios de San José, Santiago y La Candelaria, en la localidad de Maní; LO-931059970-N8-2014 para la construcción del parador ecoturístico y embarcadero "El Corchito", en el Puerto de Progreso; LO-931059970-N15-2014 para el proyecto Izamal, Ciudad Luz; LO-931059970-N17-2014 para la iluminación arquitectónica y macroproyección en el convento de San Bernardino de Siena, en la localidad de Valladolid; y ADOP01-LPN-LO-

2014 para la señalización turística estatal, todos ellos en el estado de Yucatán, así como los convenios modificatorios correspondientes, que se detallan en el siguiente cuadro:

CONTRATOS Y CONVENIOS CELEBRADOS
(Miles de pesos y días naturales)

Contrato/Convenio	Contratista	Fecha de celebración	Montos	Periodo de ejecución
LO-931059970-N6-2014	Gale Constructora, S.A. de C.V.	12/09/2014	40,571.5	17/09/14-16/12/14 91 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el monto y plazo.		16/12/2014	1,428.5 (3.5%)	17/12/14-26/03/15 100 d.n.
			42,000.0 (103.5%)	191 d.n. (209.9%)
LO-931059970-N7-2014	Conaria, S.A. de C.V.	12/09/2014	37,824.7	17/09/14-16/12/14 91 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el monto y plazo.		15/12/2014	175.3 (0.5%)	17/12/14-24/03/15 98 d.n.
			38,000.0 (104.6%)	189 d.n. (207.7%)
LO-931059970-N8-2014	Constructora Regional Corporativa, S.A. de C.V.	12/09/2014	5,849.4	17/09/14-16/12/14 91 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el monto y plazo		16/12/2014	150.6 (2.6%)	17/12/14-16/03/15 90 d.n.
			6,000.0 (102.6%)	181 d.n. (198.9%)
LO-931059970-N15-2014	Citelum México, S.A. de C.V. y Trafficlight de México, S.A. de C.V.	24/11/2014	49,394.0	26/11/14-05/03/15 100 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el monto y el plazo.		29/12/2014	581.0 (1.2%)	31/12/14-14/01/15 15 d.n.
			49,975.0 (101.2%)	115 d.n. (115.0%)
LO-931059970-N17-2014	Citelum México, S.A. de C.V. / Trafficlight de México, S.A. de C.V.	24/11/2014	22,550.5	28/11/14-05/03/15 98 d.n.
Convenio adicional modificatorio para aumentar el monto y plazo.		29/12/2014	279.5 (1.2%)	06/03/15-20/03/15 15 d.n. (15.3%)
			22,830.0 (101.2%)	113 d.n. (115.3%)
ADOP01-LPN LO-2014	Identidad Memoria Arraigo S.C.	19/09/2014	11,000.0	19/09/14-31/03/15 194 d.n.
Total			169,805.0	

FUENTE: Tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos de obras públicas revisados y en la información y documentación proporcionados por la Secretaría de Fomento Turístico y el Instituto de Infraestructura para la Construcción y Conservación de Obra Pública en Yucatán (INCCOPY).
d.n. Días naturales.

Resultados

Se observaron pagos indebidos por 35.0 miles de pesos por diferencias detectadas en volúmenes de obra así como deficiencias en su calidad.

Recuperaciones Operadas y Probables

Se determinaron recuperaciones por 1,868.0 miles de pesos, de los cuales 1,833.0 miles de pesos fueron operados y 35.0 miles de pesos corresponden a recuperaciones probables.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 4 observación(es), de la(s) cual(es) 2 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 2 restante(s) generó(aron): 2 Recomendación(es) y 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al Programa para el Desarrollo Regional Turístico Sustentable en el Estado de Yucatán, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia.

Gobierno del Estado de Morelos

Proyecto de Infraestructura Cultural; Centro Cultural Museo Juan Soriano en Cuernavaca, en el Estado de Morelos

Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-17000-04-0938

GF-1190

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción del proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	100,000.0
Muestra Auditada	100,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisaron 100,000.0 miles de pesos que corresponden al 100.0% del monto que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público autorizó al Gobierno del Estado de Morelos, mediante el Convenio para el Otorgamiento de Subsidios del 18 de septiembre de 2014, para el proyecto del Centro Cultural Juan Soriano, con cargo a contingencias económicas previstos en el Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas.

			MONTO REVISADO (Miles de pesos)			
Contrato	Objeto	Contratista	Monto contratado	Monto transferido en 2014	Monto revisado	Tipo de adjudicación
SOP-SSES-DGN-L.P.F.-020/2014	Realización de los trabajos de la obra pública consistente en: Centro Cultural Juan Soriano, ejecutarse en el municipio de Cuernavaca, en el Estado de Morelos.	Multiservicios de construcción Ambiental y Restauración, S.A. de C.V.	195,872.3	100,000.0	100,000.0	Licitación pública

FUENTE: Gobierno del Estado de Morelos, tabla elaborada con base en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

En 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con cargo en contingencias económicas contenidas en el anexo 19 del Presupuesto de Egresos de la Federación de 2014 y cuyas erogaciones están sujetas a la disponibilidad presupuestaria del Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas, transfirió recursos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Convenio para el otorgamiento de subsidios, con la finalidad de impulsar el desarrollo de la región, contribuir al crecimiento de la actividad económica y crear empleos; con este propósito el Gobierno del Estado de Morelos, a través de la Secretaría de Obras Públicas, adjudicó mediante licitación pública el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. SOP-SSES-DGN-L.P.F.-020/2014 relativo a la construcción del Centro Cultural Juan Soriano, en el municipio de Cuernavaca, en el estado de Morelos, con un plazo de ejecución de 360 días naturales, una inversión multianual de 200,000.0 miles de pesos y un monto inicial asignado en 2014 de 100,000.0 miles de pesos; el resto de los recursos estará sujeto a las disposiciones presupuestarias del ejercicio fiscal de 2015. La obra será parte del patrimonio del Gobierno del Estado de Morelos y el objetivo del proyecto es el de proporcionar al público espacios culturales dignos, de gran capacidad, y elevar el turismo de la zona.

Resultados

Los principales resultados se refieren a la formalización del contrato por un importe superior al de su presupuesto autorizado, la falta de verificación y vigilancia en la revisión de las proposiciones presentadas por las contratistas participantes en los proceso de licitación conforme a los requisitos solicitados en la convocatoria, en el análisis de

indirectos de la obra se consideró la construcción y conservación de caminos de acceso por 354.6 miles de pesos, los cuales no se requieren, el incumplimiento de la solicitud y entrega del programa para la aplicación del anticipo otorgado, la modificación de las condiciones del anticipo establecidas en la convocatoria sin difundir dicha modificación en Compranet, el incumplimiento de la entrega del anticipo concedido con antelación a la fecha pactada para el inicio de los trabajos y el otorgamiento de un porcentaje mayor sin justificación, el incumplimiento de las disposiciones sobre la información relativa a la aplicación de los recursos con la leyenda correspondiente, la inobservancia en la presentación de los informes trimestrales a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre la aplicación, avance y resultados alcanzados, el incumplimiento del uso y manejo de la bitácora y minutas de trabajo en cuanto a problemas, alternativas de solución, seguimientos y aspectos relevantes durante la ejecución de la obra, se consideró un monto improcedente de 15,835.1 miles de pesos por concepto de papelería en el costo directo de la obra, en el presupuesto de la obra se consideraron los conceptos “Estudio de mecánica de suelos, geofísica y geotecnia” por 494.3 miles de pesos y “Diseño estructural” por 548.3 miles de pesos, sin que se tenga evidencia de su ejecución, se consideraron en el presupuesto de la obra los conceptos “Tapial para protección de obra ….” y “Puerta de acceso ..” por montos de 859.1 y 7.9 miles de pesos, sin que se tenga evidencia de su ejecución y en el presupuesto de la obra se consideró el concepto “Traslado de equipo” por 40.4 miles de pesos, no obstante que ya estaba incluido en los costos indirectos de la obra.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 5 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 3 Recomendación(es) y 5 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 10 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales erogados en la construcción de las obras objeto del proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- Formalización del contrato por un importe superior al de su presupuesto autorizado.
- Falta de verificación y vigilancia en la revisión de las proposiciones presentadas por las contratistas participantes en los proceso de licitación conforme a los requisitos solicitados en la convocatoria.
- En el análisis de indirectos de la obra se consideró la construcción y conservación de caminos de acceso por 354.6 miles de pesos, los cuales no se requieren.
- Incumplimiento de la solicitud y entrega del programa para la aplicación del anticipo otorgado.
- Modificación de las condiciones del anticipo establecidas en la convocatoria sin difundir dicha modificación en Compranet.
- Incumplimiento de la entrega del anticipo concedido con antelación a la fecha pactada para el inicio de los trabajos y otorgamiento de un porcentaje mayor sin justificación.
- Incumplimiento de las disposiciones sobre la información relativa a la aplicación de los recursos con la leyenda correspondiente.
- Inobservancia a la presentación de los informes trimestrales a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre la aplicación, avance y resultados alcanzados.
- Incumplimiento del uso y manejo de la bitácora y minutas de trabajo en cuanto a problemas, alternativas de solución, seguimientos y aspectos relevantes durante la ejecución de la obra.
- Se consideró un monto improcedente de 15,835.1 miles de pesos por concepto de papelería en el costo directo de la obra.

- En el presupuesto de la obra se consideraron los conceptos “Estudio de mecánica de suelos, geofísica y geotecnia” por 494.3 miles de pesos y “Diseño estructural” por 548.3 miles de pesos sin que se tenga evidencia de su ejecución.
- Se consideraron en el presupuesto de la obra los conceptos “Tapial para protección de obra ….” y “Puerta de acceso ..” por montos de 859.1 y 7.9 miles de pesos, sin que se tenga evidencia de su ejecución.
- En el presupuesto de la obra se incluyó el concepto “Traslado de equipo” por 40.4 miles de pesos, no obstante que ya estaba incluido en los costos indirectos de la obra.

Gobierno del Estado de Nuevo León
Línea 3 del Sistema de Transporte Colectivo Metrorrey, en el Estado de Nuevo León
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-19000-04-0373
GF-1191

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en el proyecto, para comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron y ejecutaron conforme a la normatividad aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,140,119.8
Muestra Auditada	2,140,119.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del presupuesto pagado en 2014, que asciende a 2,140,119.8 miles de pesos, más 22,184.7 miles de dólares, se revisó el 100.0%, por ser susceptible de verificar y cuantificar tanto en planos como en campo.

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos y USD)

Núm. de contrato	Objeto	Importe		Alcance de la revisión (%)
		Contratado	Revisado	
13-09-009	Construcción de viaducto subterráneo para la Línea 3 del metro.	370,133.4	357,998.0	96.7
13-11-001	Construcción de viaducto, estaciones, vía y catenaria (obra electromecánica) para la Línea 3 del metro e interconexión con líneas existentes.	2,171,399.1 USD 40,709.3	1,666,921.8 USD 22,184.7	90.2
14-05-007	Señalización, mando centralizado y telecomunicaciones para la Línea 3 del metro.	508,705.6	115,200.0	22.6
	Contratos varios	159,558.8	0.0	-
	Total	3,209,796.9 USD 40,709.3	2,140,119.8 USD 22,184.7	75.8

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, tabla elaborada con base en la información proporcionada por la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Nuevo León.

Antecedentes

El Área Metropolitana de Monterrey (AMM) tiene una población de 3.9 millones de habitantes y concentra el 86.0% de la población de todo el estado de Nuevo León; es la tercera zona metropolitana más poblada de México y todos los días se mueven 8.2 millones viajes.

El crecimiento de la mancha urbana del AMM en los últimos cuarenta años se ha dado cada vez con mayor dispersión, provocando el alargamiento de los viajes de las personas y un mayor costo para la provisión de los servicios públicos, entre ellos el transporte.

Con la creación del Sistema de Transporte Colectivo Metrorrey (STC Metrorrey) en 1987, se planteó un Plan Maestro del Metro (PMM) con cuatro líneas y dos extensiones para llegar a una longitud de 84.0 km.

La construcción de la Línea 1 se inició el 18 de abril de 1988 y tres años después, el 25 de abril de 1991, arrancó su operación. La construcción de la Línea 2 se comenzó en febrero de 1993 y fue inaugurada el 30 de noviembre de 1994, con un total de seis estaciones; y para el 1o. de octubre de 2008 se completó la ampliación de la Línea 2 con siete estaciones más.

El Gobierno del Estado de Nuevo León se ha manifestado desde la década pasada por impulsar un nuevo paradigma de desarrollo urbano, teniendo entre sus ejes de acción la implementación de corredores de transporte urbano masivo. Habiendo apoyado el proceso para el desarrollo del corredor Lincoln-Ruiz Cortines (ECOVÍA) y ahora el desarrollo de la Línea 3 del STC.

El proyecto consiste en la construcción de la Línea 3 del metro, establecida en el PMM, con un crecimiento total del viaducto de 7.5 km, desde la estación Zaragoza en la Macroplaza hasta el Hospital Metropolitano, de los cuales 600 m son subterráneos y 6.9 km de viaducto elevado; y se establecieron un total de ocho estaciones, siete de las cuales se ubican en el tramo elevado y una en el tramo subterráneo.

El presupuesto pagado para el ejercicio 2014 está integrado por:

DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS
(Miles de pesos)

	Pagado en 2014	Porcentaje (%)
SCT	304,412.5	14.2
FAFEF 2014	318,780.5	14.9
FIES 2008	9,851.2	0.5
FIES 2014	63,199.7	3.0
FM2013	287,574.7	13.4
FONADIN	1,112,929.8	52.0
GENL	43,371.4	2.0
TOTAL	2,140,119.8	100.0
	USD 22,184.7	

FUENTE: Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., tabla elaborada con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada.

Asimismo, con el propósito de comprobar que la programación, presupuestación, licitación, contratación y ejecución de los trabajos se ajustó a la normativa, se realizaron pruebas de cumplimiento de tres contratos de obra pública.

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos y USD)

Contrato	Objeto	Contratista	Monto	Periodo de ejecución
13-09-009	Construcción de Viaducto Subterráneo para la Línea del Metro.	Constructora Maiz Mier, S.A. de C.V. y MGA Contratista Minera, S.A. de C.V.	370,133.4	7/10/13 al 2/8/14
13-11-001	Construcción de Viaducto, Estaciones, Vía y Catenaria (Obra Electromecánica) para la Línea 3 del Metro e Interconexión con Líneas Existentes.	Constructora Garza Ponce, S.A. de C.V., ALSTOM Mexicana, S.A. de C.V. y Constructora Moyeda, S.A. de C.V.	2,171,399.1 USD 40,709.3	21/11/13 al 17/08/15
14-05-007	Señalización, Mando Centralizado y Telecomunicaciones para la Línea 3 del Metro.	Siemens, S.A. de C.V.	508,705.6	21/5/14 al 15/9/15

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, tabla elaborada con base en la información proporcionada por la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Nuevo León.

Resultados

- A la fecha de la licitación, no se contaba con la ingeniería ni el proyecto ejecutivo (se generaron 1,149 conceptos extraordinarios por un importe de 936,424.1 miles de pesos).
- Obra pagada no ejecutada por 2,780.5 miles de pesos.
- No se descontó el volumen correspondiente al acero de refuerzo en los conceptos concreto hidráulico por 3,611.6 miles de pesos.
- Incorrecta autorización de 45% de desperdicio en seis precios extraordinarios de concreto por 30,393.3 miles de pesos.
- Existen diferencias en la integración de tres P.U. extraordinarios de pagos en sistema de tierras, en acelerante de concreto y en descarga y estiba de aligerante de poliestireno por un monto de 2,497.1 miles de pesos.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 39,282.5 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 10 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 2 Recomendación(es), 8 Solicitud(es) de Aclaración y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 7 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales erogados en el proyecto, para comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, licitaron, contrataron y ejecutaron conforme a la normatividad aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, la Secretaría de Obras Públicas y Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Gobierno del Estado de Nuevo León, así como el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., cumplieron las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- A la fecha de la licitación, no se contaba con la ingeniería ni el proyecto ejecutivo (se generaron 1,149 conceptos extraordinarios por un importe de 936,424.1 miles de pesos).
- Obra pagada no ejecutada por 2,780.5 miles de pesos.
- No se descontó el volumen correspondiente al acero de refuerzo en los conceptos concreto hidráulico por 3,611.6 miles de pesos.
- Incorrecta autorización de 45% de desperdicio en seis precios extraordinarios de concreto por 30,393.3 miles de pesos.
- Existen diferencias en la integración de tres P.U. extraordinarios de pagos en sistema de tierras, en acelerante de concreto y en descarga y estiba de aligerante de poliestireno por un monto de 2,497.1 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Proyecto Monterrey VI, Acueducto Pánuco-Cerro Prieto, en el Estado de Nuevo León

Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-19000-04-1022

GF-1192

Objetivo

Fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales autorizados en el proyecto, para comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, licitaron y contrataron conforme a la normatividad aplicable.

Alcance

Se revisaron el presupuesto autorizado del Fideicomiso núm. 1936 "Fondo Nacional de Infraestructura" aprobado el 4 de septiembre de 2013 por un monto de 2,966,000.0 miles de pesos por concepto de apoyo no recuperable en la modalidad de subvención a favor del Gobierno del Estado de Nuevo León, por conducto del organismo operador Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D. (SADM), para financiar parcialmente las inversiones necesarias para el proyecto, así como los procedimientos de licitación, adjudicación y contratación del proyecto mediante la Ley de Asociaciones Público Privadas y su reglamento, como se detalla a continuación:

LICITACIÓN REVISADA
(Miles de pesos)

Licitación y adjudicación número	Descripción	Núm. de licitantes	Monto de la adjudicación
APP-9190433988-C3-2014	Prestación de los servicios y la ejecución de las obras del proyecto necesarias para la captación, conducción y bombeo para la entrega de agua en bloque del Acueducto Monterrey VI con gasto de extracción de 5 m^3/seg a la Zona Conurbada de Monterrey, Nuevo León: la prestación de los servicios incluye operación y mantenimiento de las obras del proyecto, el derecho de vía y su eventual transferencia a SADM, en la forma y términos contenido en el instrumento contrato de asociación público privada (CAPP).	2	14,161.976.6

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León-SADM, Tabla elaborada con base la Licitación proporcionada por la entidad fiscalizada.

En 2014 no se ejercieron recursos en el Proyecto Monterrey VI, Acueducto Pánuco-Cerro Prieto, en el Estado de Nuevo León, debido a que aún no se firma el acta de inicio del contrato.

Antecedentes

El Gobierno Federal en coordinación con los estados y municipios buscan implementar soluciones integrales para afrontar la situación hídrica con visión de largo plazo, por lo que se pretende construir infraestructura para aprovechar las nuevas fuentes de abastecimiento, cuidando su explotación y calidad, con criterios de sustentabilidad, como el aprovechamiento de las aguas superficiales mediante proyectos como el Monterrey VI.

En el año 2010, el estado de Nuevo León recibió de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) la asignación de 15 mil litros por segundo de las aguas nacionales provenientes de la cuenca del Pánuco.

El 08 de agosto de 2013, la CONAGUA y el Gobierno del Estado de Nuevo León suscribieron un convenio de coordinación con objeto de construir el proyecto Monterrey VI.

Dentro del estudio realizado por parte del Gobierno del Estado de Nuevo León para analizar la conveniencia del proyecto denominado "Estudio de viabilidad del proyecto de asociación público privada para la construcción del Acueducto Monterrey VI incluye: obra de toma, estaciones de bombeo y alimentación de energía eléctrica; obras complementarias y reforzamiento en Acueductos Cerro Prieto-Monterrey y potabilizadora San Roque;

indemnizaciones, derechos de vía, supervisión, gerencia externa y obras y estudios inducidos"; se determinaron costos incrementales de operación y mantenimiento de los sistemas actuales a cargo de Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D. (SADM) a partir de la Planta de Bombeo Cerro Prieto, por el agua adicional que será incorporada al sistema desde este punto.

COSTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO INCREMENTALES
(Miles de pesos)

Año	Costos incrementales en los sistemas a cargo del SADM	
	Costos privados	Costos sociales**
2015	382,978.0	386,100.0
2020	573,907.0	578,585.0
2025	762,972.0	769,192.0
2027 en adelante*	836,445.0	843,264.0

Nota: No incluye IVA.
* A partir del año 2027 se alcanzará la capacidad media de producción del acueducto, de manera que en ese año se llega a los costos variables máximos.
** Ajustados eliminando subsidios e impuestos.

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, Estudio de viabilidad del proyecto de Asociación Público Privada para la construcción del Acueducto Monterrey VI.

Adicionalmente se planificaron costos de inversión estimados en 15,195,760.0 miles de pesos.

COSTO DE INVERSIÓN

(Miles de pesos)

Concepto	Importe
Proyecto ejecutivo	206,781.0
Obra de toma	444,061.0
Estación de bombeo (5)	721,292.0
Acueducto (372 km) con diámetro de tubería de 84"	9,881,498.0
Subestaciones eléctricas (6 unidades)	649,139.0
Adecuaciones a Planta Potabilizadora San Roque	346,223.0
Supervisión	347,202.0
Tanque de sumergencia	213,396.0
Torre de oscilación y cambio de régimen	143,549.0
Torre unidireccional y control de operación	132,587.0
Sistema de telemetría y seguridad	65,961.0
Sistema de protección catódica	97,539.0
Red de subtransmisión	1,332,276.0
Gerencia externa del Proyecto	208,321.0
Costos de prevención y mitigación	97,479.0
Derechos de vía	50,779.0
Adecuaciones a Acueducto Cerro Prieto-Monterrey	257,677.0
Total inversión (Sin IVA)	15,195,760.0
Acueducto por km	26,563.2

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, tabla elaborada con base en el Estudio de viabilidad del proyecto de Asociación Público Privada para la construcción del Acueducto Monterrey VI.

Las fuentes de financiamiento del proyecto y estructura de la inversión:

FUENTES DE FINANCIAMIENTO
(Miles de pesos)

Fuentes	Importe
FONADIN	2,966,000.0
Capital de Riesgo	2,315,016.0
Crédito Senior	9,773,028.0
Crédito comisiones	429,039.0
Total	15,483,083.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, Estudio de viabilidad del proyecto de Asociación Público Privada para la construcción del Acueducto Monterrey VI.

ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN

Fuentes	Porcentaje (%)
FONADIN	19.0%
Capital de Riesgo	15.0%
Crédito Senior	66.0%
Total	100.0%

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, Estudio de viabilidad del proyecto de Asociación Público Privada para la construcción del Acueducto Monterrey VI.

Los recursos provenientes del gasto público que fueron publicados por la Comisión Nacional del Agua en la página de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como fuentes de financiamiento en el apartado de montos modificados, para el proyecto Monterrey VI, Acueducto Tampaón-Cerro Prieto son los siguientes:

INTEGRACIÓN DE LA EROGACIÓN
(Miles de pesos)

Núm. de contrato	Año de inversión	Recursos Estatales	Recursos Municipales	Privados	Fideicomiso FONADIN	Otras
SADM-MONTERREY VI-001-2014	2012	260,404.6	0.0	2,049,858.8	1,485,441.0	129,462.4
	2013	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	2014	0.0	0.0	9,068,030.0	1,924,098.6	359,258.0
	2015	0.0	0.0	3,941,464.4	840,934.7	278,893.6

FUENTE: Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Reporte de la Cartera de Inversión.

El 13 de marzo de 2014 SADM publicó la convocatoria mediante asociación público privada (APP) para concursar la prestación del servicio y la ejecución de las obras del proyecto "Acueducto Monterrey VI", con gasto de extracción de 5 m^3/seg en la modalidad de precio fijo, a la que se inscribieron 28 empresas, de las cuales se formaron dos consorcios que presentaron propuestas.

El consorcio uno integrado por: Concretos y Obra Civil del Pacífico, S.A. de C.V.; Controladora de Operaciones de Infraestructura, S.A. de C.V.; Desarrollos Rogar, S.A. de C.V.; Recsa Concesiones, S.A.P.I. de C.V., y Productos y Estructuras de Concreto S.A. de C.V.

Consorcio dos integrado por: Abeinsa Infraestructuras Medio Ambiente, S.A.; Abeinsa Monterrey VI, S.A. de C.V.; Construcciones Sarrión, S.L., y Operaciones Cóndor, S.A. de C.V.

PUNTAJE OBTENIDO POR LOS CONSORCIOS PARTICIPANTES EN LA LICITACIÓN

Componente	Puntuación	
	Consorcio uno	Consorcio dos
Capacidad técnica del concursante	227.71	218.49
Capacitad técnica del personal acreditada	249.99	163.68
Cumplimiento de Contrato	10.00	10.00
Propuesta Técnica	496.20	376.61
Total de puntos	983.90	768.78

FUENTE: Gobierno del Estado de Nuevo León, Acta de Dictamen Económico y Fallo APP-919043988-C3-2014.

Derivado de lo anterior, y al no haber obtenido el mínimo de 900 puntos en la evaluación de la oferta técnica, de acuerdo a los lineamientos contenidos en las bases de concurso en el numeral 11.5, la propuesta dos se consideró como técnicamente no solvente.

Para la evaluación de las ofertas técnicas se utilizó el mecanismo de puntos y porcentajes considerando los rubros y aspectos que se señalan en el Anexo 1 de las Bases de Concurso y para la evaluación de las ofertas económicas solventes, se utilizó el criterio de precio más bajo ofertado por los concursantes por metro cúbico de agua en bloque.

El 8 de septiembre de 2014, se dictó el fallo con 983.90 puntos a favor del consorcio integrado por Concretos y Obra Civil del Pacífico, S.A. de C.V.; Controladora de Operaciones de Infraestructura, S.A. de C.V.; Desarrollos

Rogar, S.A. de C.V.; Recsa Concesiones, S.A.P.I. de C.V. y Productos y Estructuras de Concreto, S.A. de C.V., y el 26 del mismo mes y año las partes suscribieron el contrato de APP por un total de 14,161.976.6 miles de pesos y una contraprestación mensual por 125,000.0 miles de pesos, con periodos de tres años de ejecución y 27 años de operación.

El monto de la contraprestación total mensual, según estudios del SADM-Gobierno del Estado de Nuevo León permitirá la recuperación de la inversión y el pago del crédito. Dicho monto corresponde al pago a partir del año 4 al 30 (periodo de operación).

La contraprestación es el pago mensual en pesos mexicanos integrado por la suma de las contraprestaciones CI (incumplimiento en calidad y cantidad), COF (contraprestación mensual sin Impuesto al Valor Agregado (IVA) en pesos mexicanos para pagar los costos fijos en operación, conservación y mantenimiento de acuerdo con lo presentado por el Desarrollador en su oferta económica), y COV (contraprestación por metro cúbico sin IVA en pesos mexicanos para pagar los costos variables de operación, conservación y mantenimiento de acuerdo a lo presentado por el Desarrollador en su oferta económica), que deberá pagar el SADM al Desarrollador por la prestación de los servicios a que se refiere el contrato de asociación público privada (CAPP), más el IVA correspondiente.

Conforme a la voluntad de las partes se plasmó en el contrato APP núm. SADM-MONTERREY VI-001-2014, las siguientes obligaciones a cargo del Desarrollador del proyecto:

- Cumplir con el objetivo general del contrato de asociación público privada (CAPP), descrito en la cláusula cuarta. Objeto. Las partes convienen en que el objeto del CAPP lo constituyen la prestación de los servicios y la ejecución de las obras del proyecto necesarias para la captación, conducción y bombeo para la entrega de agua en bloque del Acueducto Monterrey VI con gasto promedio de extracción de 5 m^3/seg a la zona conurbada de Monterrey, Nuevo León; la prestación de servicios incluye la operación y mantenimiento de las obras del proyecto, el derecho de vía y su eventual transferencia a SADM, en la forma y términos descritos en el CAPP.

- Documentos del proyecto: durante la vigencia del CAPP el Desarrollador deberá cumplir con todas y cada una de sus obligaciones bajo los documentos del CAPP.

- Servicios y ejecución de las obras del proyecto, descritas en los anexos 2 y 9 el CAPP (incluye planes de calidad).

- Personal del Desarrollador: El Desarrollador será responsable de la selección, costo, desempeño, actos, incumplimientos, omisiones o negligencia de todas y cada una de las personas del Desarrollador, así como, de sus filiales y subcontratistas.

- Seguridad e higiene: El Desarrollador se obliga a cumplir con las leyes aplicables en materia de seguridad e higiene; asimismo, se obliga a resguardar los bienes que conforman el Acueducto Monterrey VI.

- Autorizaciones: El Desarrollador será responsable de todas y cada una de las autorizaciones necesarias para llevar a cabo los servicios y estará obligado a cumplir con las mismas durante toda la vigencia del CAPP.

- Anuncios y publicidad: El Desarrollador no podrá incluir material promocional, publicitario o de índole similar sin autorización previa y por escrito por parte del SADM.

- Financiamiento: El Desarrollador será el único responsable de obtener todo el financiamiento de deuda y capital necesario (incluyendo contingencias razonables y requerimiento de capital de trabajo) para satisfacer sus obligaciones contraídas bajo el CAPP.

- Pago único: El Desarrollador se obliga a realizar el pago único a más tardar a los 30 días naturales de la fecha de suscripción del acta de inicio del CAPP.

El proyecto consta de una longitud total de 372.0 km de tubería de acero y concreto para operar bajo un régimen combinado de bombeo y gravedad, con un caudal de diseño de hasta 6 m^3/seg y un caudal medio de 5 m^3/seg, con un diámetro de tubería de 2,134 mm (84”), una obra de captación y cinco estaciones de bombeo que inician en el estado de San Luis Potosí, cruza los estados de Veracruz y Tamaulipas hasta llegar a Linares en Nuevo León para interconectar con el Acueducto existente Cerro Prieto-Monterrey con el objeto de conducir el agua hasta la planta Potabilizadora San Roque, distribuyéndose a toda el Área Metropolitana de Monterrey y su zona conurbada, a través de los dos anillos de transferencia ya existentes.

La firma del acta de inicio del contrato tiene un plazo de 12 meses posteriores a la suscripción del contrato de APP, lo cual se establece en la cláusula quinta, numeral 5.2, con fecha de vencimiento del 26 de septiembre de 2015.

Resultados

- SADM-Gobierno del Estado de Nuevo León no cuenta con la evaluación y seguimiento del impacto de los proyectos de asociación público-privada en las finanzas públicas durante su ciclo de vida que proporciona la SHCP, ni hizo pública la información del proyecto.
- SADM no remitió constancias de la cancelación de recursos provenientes del FONADIN por un monto de 2,966,000.0 miles de pesos para financiar parcialmente las inversiones necesarias para el proyecto.
- El plazo de 27 años considerado para la recuperación de la inversión no está debidamente soportado para garantizar que dicho periodo es el más conveniente para el Gobierno de Estado de Nuevo León.
- Se observó que dentro del CAPP y sus respectivos anexos no se incluyeron las formas de cálculo y actualización para la determinación de los nuevos importes del contrato.
- SADM no acreditó que se efectuó un adecuado análisis de las propuestas para la adjudicación y contratación del proyecto.
- No se acreditó la fase de disposición de recursos financieros por parte del consorcio.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 7 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 6 restante(s) generó(aron): 4 Recomendación(es) y 2 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 2 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015**,** fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales autorizados al proyecto para comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, licitaron y contrataron conforme a la normativa aplicable; y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que la Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que aún está indefinido si se va a ejecutar el Proyecto Monterrey VI, Acueducto Pánuco-Cerro Prieto, en el Estado de Nuevo León.

Gobierno del Estado de Oaxaca
Centro Estatal de Reinserción Social de Media Seguridad, en el Estado de Oaxaca
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-20000-04-1003
GF-1193

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable y que su funcionamiento y puesta en operación se realizó de acuerdo a lo previsto.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	541,706.0
Muestra Auditada	541,706.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Se revisaron en su totalidad los recursos federales ejercidos en 16 partidas de obra y 3 de servicios que correspondieron a la terminación de la construcción y equipamiento del mobiliario fijo del Centro de Reinserción Social de Media Seguridad en la localidad de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, al amparo de un contrato a precio alzado y tiempo determinado por un importe de 508,474.5 miles de pesos y uno de servicios relacionado con la obra pública mixta por tiempo determinado por 33,231.5 miles de pesos que en conjunto comprendieron la ejecución y el control de la obra por un monto de 541,706.0 miles de pesos, como se detalla en la tabla siguiente.

PARTIDAS REVISADAS
(Miles de pesos y porcentajes)

Número de contrato	Partidas		Importes		Alcance de la revisión (%)
	Ejecutadas	Seleccionadas	Contratado	Seleccionado	
JO3 UI 02 08 0001/2014	16	16	508,474.5	508,474.5	100.0
GSO UI 02 08 0095/2012	3	3	33,231.5	33,231.5	100.0
Total	19	19	541,706.0	541,706.0	100.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Oaxaca, la Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

La construcción del Centro Estatal de Reinserción Social de Media Seguridad, ubicado en la localidad de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca, obedece a la necesidad del Gobierno del Estado de Oaxaca de contar con un penal para internos que permita dar el tratamiento indicado de acuerdo con el grado de peligrosidad y auxilie en la descompresión de los penales del estado. El Centro de Reinserción Social de Media Seguridad tiene capacidad para albergar a 1,600 internos, distribuidos en 12 pabellones; entre éstos, 2 pabellones son para albergar a sujetos a protección y 1 más para personas con discapacidad mental; cada pabellón consta de planta baja y primer nivel y se constituye de 24 celdas, con capacidad para cinco reclusos consta además de un patio interno de servicio de comida y patio externo para la práctica deportiva. Las celdas estarán equipadas con camas, espacios para guardar objetos personales, sanitario, regadera y lavabo con características de seguridad que previenen que los internos puedan causarse daño, romperlos, destruirlos o desmontarlos.

Para su construcción, el 2 de agosto de 2012 se formalizó el contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. J03 UI 02 08 0095/2012, que tuvo por objeto la construcción del Centro de Reinserción Social de Media Seguridad en la localidad de Tlacolula de Matamoros, Oaxaca; fue adjudicado directamente por la Secretaría de las Infraestructuras y el Ordenamiento Territorial Sustentable (SINFRA) a las empresas en convenio de participación conjunta Constructora Copora, S.A. de C.V., y Concretos y Obra Civil del Pacífico, S.A. de C.V., y en él se pactaron un monto de 1,097,530.9 miles de pesos y un plazo de 550 días naturales, comprendidos del 20 de agosto de 2012 al 20 de febrero de 2014.

Posteriormente, mediante el acta circunstanciada del 21 de septiembre de 2013, se da la terminación anticipada del contrato, debido a que la Secretaría de Finanzas informó que no contaba con recursos financieros para cubrir los trabajos de obra durante el ejercicio fiscal 2013, por lo que el proceso se concluyó el 25 de septiembre de 2013 con la firma del convenio de terminación anticipada y formalizando el finiquito de obra se formalizó el 30 de septiembre de 2013, con un importe total erogado de 452,071.1 miles de pesos y 645,459.8 miles de pesos pendientes de ejercer.

Para efectos de fiscalización de los recursos federales ejercidos en el proyecto, en 2014 se revisó un contrato de obra pública y un contrato de servicios relacionados con la obra pública que se describen a continuación:

El contrato de obra pública a precio alzado y tiempo determinado núm. J03 UI 02 08 0001/2014 tuvo por objeto la terminación de la construcción y equipamiento del mobiliario fijo del Centro de Reinserción Social de Media Seguridad; fue adjudicado el 7 de febrero de 2014 mediante el procedimiento de adjudicación directa por la SINFRA a las empresas en convenio de participación conjunta Constructora Copora, S.A. de C.V., y Concretos y Obra Civil del Pacífico, S.A. de C.V., y en él se pactaron un monto de 888,196.6 miles de pesos y un plazo de 325 días naturales, comprendidos del 10 de febrero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

Posteriormente, al amparo del contrato de obra pública a precio alzado y tiempo determinado núm. J03 UI 02 08 0001/2014, se formalizó el convenio modificatorio núm. J03 UI 02 08 0001/MA/2014, en el cual se pacta en su cláusula primera el desistimiento del contratista del cobro del anticipo pactado originalmente, por así convenir a sus intereses.

El 28 de julio de 2014, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca firman el convenio para el otorgamiento de recursos federales con cargo en contingencias económicas previstas en el Ramo General 23, Provisiones Salariales y Económicas, para la ejecución de la obra por 1,046,271.8 miles de pesos; no obstante, la SHCP, para el ejercicio presupuestal de 2014, le autoriza tan sólo una asignación presupuestaria por la cantidad de 508,474.5 miles de pesos.

Al 31 de diciembre 2014, se habían erogado 508,474.5 miles de pesos y, a la fecha de la revisión (septiembre de 2015), los trabajos se encontraban en ejecución y el contrato en proceso de finiquito.

El contrato de servicios relacionado con la obra pública mixta por tiempo determinado núm. GSO UI 02 08 0095/2012, tuvo por objeto la supervisión externa para la construcción del Centro de Reinserción Social de Media Seguridad; fue adjudicado mediante el procedimiento de adjudicación directa por la SINFRA a la empresa Supervisión Rocal, S.C., y en él se pactaron un monto de 58,599.4 miles de pesos y un plazo de 655 días naturales, del 15 de junio de 2012 al 31 de marzo de 2014.

El 6 de marzo de 2014 se formaliza el convenio modificatorio núm. GSO UI 02 08 0095/M1/2014 para la autorización de recursos por 33,231.5 miles de pesos.

Al 31 de diciembre de 2014, se habían erogado los 33,231.5 miles de pesos, quedaron 25,367.9 miles de pesos pendientes de ejercer y, a la fecha de la revisión (septiembre de 2015), los trabajos se encontraban en ejecución y el contrato en proceso de finiquito.

Resultados

De la revisión efectuada se observó que el Gobierno del Estado de Oaxaca omitió aplicar una sanción por las deficiencias en el acabado aparente de pisos y muros por un monto de 1,722.0 pesos; pagó obra no ejecutada por 27,649.9 miles de pesos en las estimaciones núms. 1 a 8 de la partida A, “Conjunto y Exteriores”, sub-partida A01 “Plataformas”; aplicó en el área de hospitalización acabados distintos a los que señalan las normas de salud; no exigió a las contratistas la presentación de las respectivas garantías de cumplimiento.

Montos por Aclarar

Se determinaron 29,371.9 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 6 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 5 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 3 Solicitud(es) de Aclaración y 1 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015 fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable y que su funcionamiento y puesta en operación se realizó de acuerdo a lo previsto, y específicamente respecto del universo revisado que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Oaxaca, cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

- No se exigió a las contratistas la presentación de las respectivas garantías de cumplimiento.
- Aplicación de acabado distinto a lo que señalan por las normas de salud en área de hospitalización.
- Omitió aplicar la sanción por las deficiencias en el acabado aparente de pisos y muros por un monto de 1,722.0 pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un monto de 27,649.9 miles de pesos.

Gobierno del Estado de Puebla
Remodelación del Auditorio Siglo XXI, Museo Internacional del Barroco y Proyectos de Infraestructura Vial en la Zona Metropolitana de Puebla
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-21000-04-0970
GF-1194

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable y que su funcionamiento y puesta en operación se realizó de acuerdo a lo previsto.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	962,623.2
Muestra Auditada	699,269.8
Representatividad de la Muestra	72.6%

De los recursos federales asignados para la remodelación y adecuación del Auditorio Siglo XXI, la ejecución del Museo Internacional del Barroco y de los proyectos de infraestructura vial, todos en la Zona Metropolitana de Puebla, por un monto ejercido de 962,623.2 miles de pesos, se revisaron 94 conceptos por 699,269.8 miles de pesos, que representaron el 72.6% del total erogado, por ser de los más representativos y susceptibles de medir y cuantificar en planos y en campo, como se detalla en la siguiente tabla.

CONCEPTOS REVISADOS
(Miles de pesos y porcentajes)

Número de contrato	Conceptos / Partidas		Importes		Alcance de la revisión (%)
	Ejecutados	Seleccionados	Ejercido	Seleccionado	
OP/LPN037/SI-2014-40640	15	15	250,985.5	250,985.5	100.0
Contrato de Asociación Público Privada.[1/]	0	0	0.0	0.0	0.0
OP/ADF/SI-2013 1243	243	31	162,926.9	102,890.9	63.2
OP/LPN 031/SI-2014 0596	224	27	202,807.0	111,585.2	55.0
OP/LPN 030/SI-2014 0597	277	11	336,219.4	224,123.8	66.7
SR/13F 085/SI-2014 1346	5	5	3,359.7	3,359.7	100.0
SR/13F 084/SI-2014 1345	5	5	6,324.7	6,324.7	100.0
Total	769	94	962,623.2	699,269.8	72.6

FUENTE: El Gobierno del Estado de Puebla, la Secretaría de Finanzas y Administrativas, la Secretaría de Educación Pública y la Secretaría de Infraestructura, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

[1/] Sólo se aplicaron los procedimientos de auditoría de planeación, programación, presupuestación y contratación.

Antecedentes

La auditoría incluyó la revisión de cinco proyectos ejecutados al amparo de siete contratos, integrados por un contrato de asociación público privada, un contrato de obra de infraestructura social, tres contratos de obra de infraestructura vial y dos contratos de servicios de supervisión, cuyas características se describen a continuación.

El proyecto Auditorio Siglo XXI (antes Metropolitano) forma parte del complejo cultural Puebla Siglo XXI que se encuentra ubicado dentro de la reserva territorial Atlixcayotl-Quetzalcóatl y colinda con el parque del arte; fue creado por el Arq. Pedro Ramírez Vázquez e inaugurado en enero de 2005. El proyecto se desarrolló sobre una superficie total del predio de 57,821.8 m^2, en su construcción se invirtieron más de 359,000.0 miles de pesos para

ampliar su aforo a 6,300 espectadores, con una fachada a base de cristal templado y herrajes de acero remodelando el escenario, camerinos y graderías, ampliación del vestíbulo principal y el estacionamiento para autos en dos niveles, espacios de servicios, instalaciones nuevas para concesiones, aumento de módulos de cafetería-bar, reubicación de taquillas y vialidades de acercamiento al complejo por medio de puentes peatonales con el parque del arte; su explanada tiene una extensión de 10,000.0 m^2, con un espejo de agua y una fuente desbordante.

El contrato de obra pública a precio alzado y tiempo determinado núm. OP/LPN037/SI-2014-40640 tuvo por objeto realizar el proyecto integral para la remodelación y adecuación del Auditorio Siglo XXI, ubicado en la Zona Metropolitana de Puebla; se adjudicó mediante licitación pública nacional por la Dirección de Adjudicaciones de Obra Pública de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla a la empresa TRENA, S.A. de C.V.; y en él se pactaron un monto de 359,151.4 miles de pesos y un plazo de 169 días naturales, comprendido del 18 de julio de 2014 al 2 de enero de 2015.

Al 31 de diciembre de 2014 se habían erogado 250,985.5 miles de pesos y los 108,165.9 miles de pesos restantes se ejercieron en 2015; a la fecha de la revisión (octubre de 2015) el contrato esta finiquitado.

El Museo Internacional del Barroco (MIB) fue considerado por el Gobierno del Estado de Puebla como respuesta a las necesidades culturales, educativas y económicas; es un espacio que permitirá conservar, difundir y exponer el legado barroco que, al incorporar nuevas tecnologías, generará una atracción especial para el desarrollo del sistema educativo estatal. El MIB, tal como los museos modernos lo exigen, requirió una gran oferta de servicios, para lo cual el Gobierno del Estado de Puebla destinó una superficie total de 18 hectáreas dentro del Ecoparque Metropolitano.

El proyecto arquitectónico diseñado por el arquitecto japonés Toyo Ito, integra la infraestructura de la obra civil, el equipamiento propio y la construcción del edificio en un terreno de 5 hectáreas, el cual se desarrolla en dos niveles principales y un sótano; incluye vestíbulo-recepción, salas de exposiciones temporales y permanentes, auditorio, biblioteca, talleres de enseñanza, salas de usos múltiples, restaurantes y cafetería, zona comercial y estacionamiento, construidos alrededor de un gran espejo de agua.

El proyecto de inversión fue presentado a consideración del Subcomité de Evaluación y Financiamiento del Fondo Nacional de Infraestructura (FONADIN) y del Comité Técnico de dicho fondo en las sesiones del 26 y 28 de junio de 2012, respectivamente, en donde se expusieron los antecedentes y razones que motivaban la conveniencia de realizar el proyecto mediante un esquema de asociación público privada y autorizar el otorgamiento de un apoyo no recuperable en la modalidad de subvención por 500,000.0 miles de pesos e incentivar la participación del capital privado.

El MIB se ejecutó mediante un contrato de asociación público privada tuvo por objeto la construcción, equipo multimedia, audiovisual y los recursos museográficos necesarios para la operación y mantenimiento del MIB; se adjudicó mediante concurso público por la Dirección General de Adquisiciones y Adjudicaciones de Obra Pública de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla al consorcio formado por las empresas La Peninsular Compañía Constructora, S.A. de C.V.; Operadora y Administradora Técnica, S.A. de C.V.; Promotora de Cultura Yaxche, S.A. de C.V.; y Concretos y Obra del Pacífico, S.A. de C.V.; por una contraprestación anual de 269,000.0 miles de pesos durante un plazo de 280 meses, con inicio el 7 de noviembre de 2014.

Al 31 de diciembre de 2014, no se erogaron recursos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos se encontraban en proceso.

Durante el año de 2014, el estado de Puebla recibió recursos para la ejecución de infraestructura vial en la Zona Metropolitana de Puebla que se integra por la modernización del Distribuidor Vial Cholula, el viaducto elevado en la Avenida 31 Poniente y la vialidad urbana Nodo Juárez-Serdán.

La modernización del Distribuidor Vial Cholula se realizó porque en años anteriores, se habían rehabilitado ciertos tramos, lo que provocó desniveles en el pavimento, inundaciones y baches, así como desgastes al punto de ser peligrosos para el tránsito vehicular, por lo que fue necesario su adecuación, mediante un distribuidor vial que permitiera mayor fluidez con una estructura de rodamiento de mayor durabilidad, ya que es una vía de comunicación de alto aforo vehicular por tratarse de una arteria de acceso a la capital del estado y al municipio de Cholula.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. OP/ADF/SI-2013 1243 tuvo por objeto la modernización del distribuidor Vial Cholula; se adjudicó directamente por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Puebla a la empresa Productos y Estructuras de Concreto, S.A. de C.V.; y en él se pactaron

un monto 168,793.0 miles de pesos y un plazo de 240 días naturales, comprendidos del 26 de diciembre de 2013 al 22 de agosto de 2014.

Posteriormente, el 21 de marzo de 2014 las partes formalizaron el convenio núm. OP/ADF/SI-2013 1243-01 de diferimiento del plazo por 85 días naturales, debido a la entrega tardía del anticipo, por lo que sus fechas de inicio y del término se fijaron del 21 de marzo al 15 de noviembre de 2014.

Al 31 de diciembre de 2014, se habían erogado 162,926.9 miles de pesos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos se encontraban terminados y en operación, y el contrato estaba en proceso de finiquito.

La modernización del viaducto elevado en la Avenida 31 Poniente se realizó para resolver la problemática vehicular originada por la demanda vehicular en relación con la capacidad operacional del crucero semaforizado, a fin de reducir los costos de circulación, mejorar los niveles de seguridad del usuario y contribuir a disminuir la emisión de contaminantes en la zona; asimismo, permite distribuir el flujo vehicular hacia las diferentes zonas de la ciudad. El proyecto consistió en la construcción de un puente vehicular de dos carriles de circulación de 3.5 m cada uno por sentido, acotamiento lateral de 1.0 m de cada lado y una longitud de 707.4 m.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. OP/LPN 031/SI-2014 0596 tuvo por objeto la construcción del viaducto elevado en la Avenida 31 Poniente, del Boulevard Atlixco a la Av. Diagonal Benito Juárez, en el municipio de Puebla; se adjudicó mediante licitación pública nacional por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Puebla a la empresa Construcciones y Dragados del Suroeste, S.A. de C.V.; y en él se pactaron un monto de 162,986.8 miles de pesos y un plazo de 160 días naturales, comprendidos del 18 de junio al 24 de noviembre de 2014.

Posteriormente, el 12 de diciembre de 2014 se celebró el convenio núm. OP/LPN 031/SI-2014 0596-02 de ampliación del monto por 39,820.2 miles de pesos y diferimiento del plazo por 37 días naturales, con fecha de terminación al 31 de diciembre de 2014.

Al 31 de diciembre de 2014 se habían erogado 202,807.0 miles de pesos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos se encontraban concluidos y en operación, y el contrato estaba en proceso de finiquito.

El contrato de servicios relacionados con la obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. SR/13F 085/SI-2014 1346 tuvo por objeto la supervisión, verificación y control de calidad para el viaducto elevado en la Avenida 31 Poniente, en el municipio de Puebla; se adjudicó directamente por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Puebla a la empresa Ingeniería Civil en Desarrollo, S.A. de C.V.; y en él se pactaron un monto de 3,359.7 miles de pesos y un plazo de 122 días naturales, comprendido del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2014.

Al 31 de diciembre de 2014 se habían erogado 3,359.7 miles de pesos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos se encontraban concluidos y el contrato estaba en proceso de finiquito.

La construcción del proyecto de la vialidad urbana Nodo Juárez-Serdán se realizó en el cruce de las vialidades de Benito Juárez y Hermanos Serdán, en la glorieta del Amor en la ciudad de Puebla; uno de los cruces que presentaba congestión y problemas de circulación en diferentes horas del día. Al respecto, se propuso el proyecto vialidad urbana Nodo Juárez-Serdán, cuyo objeto es permitir a los vehículos transitar de manera continua, eliminando tiempos de espera por el cruce. El proyecto consistió en la construcción de tres pasos deprimidos con una longitud total de 700.0 m, dos que dan continuidad hacia el boulevard Norte, con una derivación al boulevard Hermanos Serdán y otro que se incorpora hacia el boulevard Atlixco, asimismo, cuenta con una glorieta a nivel que facilita la continuidad del flujo vehicular a las calles que confluyen al nodo. Las vialidades son de pavimento de concreto hidráulico, con un ancho de corona de 12.0 m.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. OP/LPN 030/SI-2014 0597 tuvo por objeto la construcción de la vialidad urbana Nodo Juárez-Serdán, en el municipio de Puebla; se adjudicó mediante licitación pública nacional por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Puebla a la empresa Grupo Concretero EURA, S.A. de C.V.; y en él se pactaron un monto de 268,593.3 miles de pesos y un plazo de 160 días naturales, comprendidos del 18 de junio al 24 de noviembre de 2014.

Posteriormente el 12 de diciembre de 2014 se celebró el convenio núm. OP/LPN 030/SI-2014 0597-01 de ampliación del monto por 67,626.1 miles de pesos y diferimiento del plazo por 37 días naturales, con fecha de terminación al 31 de diciembre de 2014.

Al 31 de diciembre de 2014 se habían erogado 336,219.4 miles de pesos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos se encontraban concluidos y en operación, y el contrato estaba en proceso de finiquito.

El contrato de servicios relacionados con la obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. SR/13F 084/SI-2014 1345 tuvo por objeto la supervisión, verificación y control de calidad para la vialidad urbana Nodo Juárez- Serdán, en el municipio de Puebla; se adjudicó directamente por la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Puebla a la empresa Ingeniería Civil en Desarrollo, S.A. de C.V.; y en él se pactaron un monto de 6,324.7 miles de pesos y un plazo de 84 días naturales, comprendido del 10 de noviembre de 2014 al 1 de febrero de 2015.

Al 31 de diciembre de 2014 se habían erogado 6,324.7 miles de pesos; y a la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos se encontraban concluidos y el contrato estaba en proceso de finiquito.

Resultados

De la revisión efectuada se observó que el Gobierno del Estado de Puebla, que:

Auditorio Siglo XXI.

Pagó de obra no ejecutada por 262.6 miles de pesos por la construcción de una cisterna de 55,000 litros de capacidad que no se ejecutó; 34,284.4 miles de pesos por que sustituyó el sistema constructivo de la losa para ampliar el lobby, vestíbulo y la zona de concesiones, sin contar con la autorización respectiva.

Museo Internacional del Barroco.

Omitió justificar el incumplimiento de la aportación de 760,000.0 miles de pesos para el acervo artístico y cultural; no se aplicó el rubro “Ingresos de terceras fuentes” en la fórmula para determinar el valor por dinero, lo que afectó el resultado que determina la conveniencia de llevar a cabo el proyecto conforme a un esquema de contratación de obra pública o asociación pública privada; no se tramitaron ni obtuvieron de las autoridades correspondientes los permisos y autorizaciones referentes a la licencia de construcción, el resolutivo de impacto ambiental ni la autorización del Instituto Nacional de Antropología e Historia para la realización de obras en zonas de monumentos arqueológicos.

Infraestructura Vial

Realizó pagos indebidos por 215.0 miles de pesos en el concepto extraordinario núm. SI-20131243-007, “Pulido de parapeto metálico en acabado natural”, ya que su alcance está considerado dentro del catálogo original en el concepto núm. A1409 203, “Parapeto metálico de acero inoxidable”; 296,1 miles de pesos por la falta de acreditación de primas para la adquisición de las pólizas de seguros para oficinas de campo; además, de un pago en exceso de 219.8 miles de pesos por la falta de acreditación de la participación de la empresa de supervisión externa en la elaboración del finiquito; una pena convencional por 586.6 miles de pesos por el incumplimiento del programa de ejecución; y no se acreditó la ejecución de los tramos de prueba con la sección del proyecto con longitudes de 200.0 m sobre la superficie donde se construyeron las carpetas de pavimento de concreto hidráulico ni presentó las pruebas del índice de perfil por 3,400.0 miles de pesos;

Recuperaciones Probables y Montos por Aclarar

Se determinaron recuperaciones probables por 25915.9 miles de pesos. Adicionalmente, existen 6,066.3 miles de pesos por aclarar.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 16 observación(es), de la(s) cual(es) 1 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 15 restante(s) generó(aron): 1 Recomendación(es), 10 Solicitud(es) de Aclaración, 10 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

El presente dictamen se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados a los proyectos, a fin de comprobar que las inversiones físicas se programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable y que su funcionamiento y puesta en operación se realizó de acuerdo a lo previsto, y se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Puebla no cumplió las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, entre cuyos aspectos observados destacan los siguientes:

Auditorio Siglo XXI.

- Se pagó la construcción de una cisterna de 55,000 litros de capacidad que no se ejecutó por 262.6 miles de pesos.
- Incumplimiento de los términos de referencia por 22,038.3 miles de pesos por que sustituyó el sistema constructivo de la losa para ampliar el lobby, vestíbulo y la zona de concesiones, sin contar con la autorización respectiva.

Museo Internacional del Barroco.

- Se omitió justificar el incumplimiento de la aportación de 760,000.0 miles de pesos para el acervo artístico y cultural.
- No aplicó el rubro “Ingresos de terceras fuentes” en la fórmula para determinar el valor por dinero, lo que afectó el resultado que determina la conveniencia de llevar a cabo el proyecto conforme a un esquema de contratación de obra pública o asociación pública privada.
- No se tramitaron ni obtuvieron de las autoridades los permisos y la licencia de construcción.

Infraestructura Vial

- No acreditó la ejecución de los tramos de prueba con la sección del proyecto con longitudes de 200.0 m sobre la superficie donde se construyeron las carpetas de pavimento de concreto hidráulico ni presentó las pruebas del índice de perfil por 3,400.0 miles de pesos.
- Pago indebido por 215.0 miles de pesos en el concepto extraordinario núm. SI-20131243-007, “Pulido de parapeto metálico en acabado natural”, ya que su alcance está considerado dentro del catálogo original en el concepto núm. A1409 203, “Parapeto metálico de acero inoxidable”.
- Pago indebido de 296,1 miles de pesos por la falta de acreditación de primas para la adquisición de las pólizas de seguros para oficinas de campo.
- Pago en exceso de 219.8 miles de pesos por la falta de acreditación de la participación de la empresa de supervisión externa en la elaboración del finiquito.
- Pena convencional por 586.6 miles de pesos por el incumplimiento del programa de ejecución.

Gobierno del Estado de Puebla
Remodelación del Estadio Cuauhtémoc, en el Estado de Puebla
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-21000-04-0360
GF-1195

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	92,322.5
Muestra Auditada	92,322.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del proyecto de remodelación del estadio Cuauhtémoc, en el estado de Puebla, a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Transportes del gobierno de esa entidad federativa, se seleccionó un contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado vigente en el ejercicio de 2014, del cual se revisó una muestra de 92,322.5 miles de pesos, que representó el 30.0% del monto asignado para el ejercicio de 2014 y correspondió al anticipo otorgado, de conformidad con la tabla que se presenta a continuación.

IMPORTE REVISADO
(miles de pesos y porcentaje)

Número de contrato	Ejercido	Revisado	Alcance de la revisión (%)
OP/LPN049/SI-20141098	92,322.5	92,322.5	100.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Puebla, tabla elaborada con base en el expediente del contrato revisado y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

El estadio Cuauhtémoc fue inaugurado el 6 de octubre de 1968, con una capacidad inicial para 35 mil espectadores. En el año 1986 se realizó una ampliación que le permitió alcanzar un aforo de 42,648 personas y convertirse en una de las sedes del campeonato mundial de futbol México 86.

Con excepción de la ampliación señalada, han sido escasas las intervenciones que se han realizado para rehabilitar, mejorar, remodelar o ampliar sus instalaciones, de manera que en la actualidad se puede observar que se trata de un estadio visualmente antiguo, con algunas áreas en deterioro, como los sanitarios y el estacionamiento, lo que se traduce en incomodidades para los asistentes.

La Secretaría de Infraestructura y Transportes del Gobierno del Estado de Puebla propuso el proyecto de remodelación y ampliación del estadio Cuauhtémoc, con el fin de transformar la imagen de este espacio deportivo de la capital, dándole un aspecto moderno, condiciones adecuadas de confort y funcionalidad para los asistentes al mejorar sus instalaciones. Asimismo, con el proyecto se pretende incrementar la capacidad del estadio, para conseguir un aforo total de 50,073 espectadores, con lo que se beneficiaría a una parte de la afición que no puede acceder actualmente a los partidos más importantes del equipo local. Cabe señalar que, a la fecha de la revisión (agosto 2015) el Gobierno del Estado de Puebla propietario del inmueble, cuenta con la Concesión adjudicada a la Sociedad Denominada Futbol Soccer, S.A. de C.V. para el uso, explotación y aprovechamiento del Estadio Cuauhtémoc, del 14 de julio de 2010 con un plazo de 10 años.

Para la ejecución del proyecto se publicó la convocatoria a la licitación pública nacional núm.SFA-OP-LPN-2014-049, misma que se adjudicó a la segunda mejor propuesta la cual correspondió a la empresa Acapro de Hidalgo S.A. de C.V., por considerar que era la mejor opción para el Estado, de acuerdo con lo indicado en el acta de fallo del 15 de octubre de 2015.

El contrato de obra pública a precios unitarios y tiempo determinado núm. OP/LPN049/SI-20141098 tiene por objeto la remodelación y ampliación del estadio Cuauhtémoc mediante trabajos de concreto MR-42 en el estacionamiento, cimentación para estructura metálica de gradas, fachada con sistema ETFE, construcción de palcos, reemplazo de butacas, remodelación de sanitarios y construcción de zonas comerciales; fue adjudicado el 17 de octubre de 2014, por conducto de la Secretaría de Infraestructura y Transportes del Gobierno del Estado de Puebla, a la empresa Acapro de Hidalgo, S.A. de C.V.; y en él se establecieron un monto de 488,427.6 miles de pesos y un plazo de 308 días naturales, comprendido del 21 de octubre de 2014 al 24 de agosto de 2015. Conviene aclarar que, los recursos para la ejecución del proyecto para el ejercicio 2014 fueron de origen federal Ramo 23 provisiones salariales y económicas, actividad institucional provisiones económicas, contingencias económicas, de los cuales 292,000.0 miles de pesos se autorizaron con cargo a dicho rubro, mismo que no cuenta con reglas de operación.

Al 31 de diciembre de 2014, el total ejercido fue de 92,322.5 miles de pesos, y a la fecha de la revisión (agosto de 2015) los trabajos se encontraban en proceso.

Resultados

En el aspecto normativo se encontraron algunas irregularidades en el proceso de licitación y contratación, como:

Inconsistencias en la integración de los costos indirectos, la empresa ganadora de la licitación no cumplió con la experiencia en trabajos similares aunado a la falta de los precios unitarios con letra en el catálogo de conceptos, pago del anticipo del ejercicio 2015 con recursos del ejercicio 2014, la omisión del reintegro de los recursos no devengados al final del ejercicio 2014.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 2,884.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es), de la(s) cual(es) 8 fue(ron) solventada(s) por la entidad fiscalizada antes de la integración de este informe. La(s) 1 restante(s) generó(aron): 1 Solicitud(es) de Aclaración.

Además, se generó(aron) 2 Sugerencia(s) a la Cámara de Diputados.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, el Gobierno del Estado de Puebla cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados siguientes:

La falta de experiencia de la contratista en trabajos similares, la omisión del importe con letra en el catálogo de conceptos presentado en la propuesta económica, se omitió el reintegro de los recursos no devengados al cierre del ejercicio fiscal de 2014 por un monto de 215,419.3 miles de pesos, los 2,884.4 miles de pesos incluidos en los costos indirectos no corresponden a ningún rubro solicitado y se realizó el pago del segundo anticipo para el ejercicio de 2015 con recursos de la asignación de 2014.

Sugerencias a la Cámara de Diputados

14-0-01100-04-0360-13-001

Para que la Cámara de Diputados, por conducto de la Comisión de Hacienda y Crédito Público, realice las acciones pertinentes que en el ámbito de sus atribuciones le permitan promover modificaciones a la normativa en materia presupuestal con el objeto de sean consistentes, precisas y afines respecto a los recursos federales asignados y no erogados al cierre del ejercicio presupuestal, los recursos comprometidos y el gasto devengado. [Resultado 3]

14-0-01100-04-0360-13-002

Para que la Cámara de Diputados, por conducto de la Comisión de Hacienda y Crédito Público, emita los lineamientos que regulen la aplicación de los recursos asignados a contingencias económicas del Ramo 23. [Resultado 4]

Gobierno del Estado de Puebla
Construcción del Segundo Piso de la Autopista México-Puebla, en el Estado de Puebla
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-21000-04-0387
GF-1196

Objetivo
Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto, a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	400,000.0
Muestra Auditada	400,000.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Del convenio de coordinación del 16 de julio de 2014 celebrado entre el Gobierno del Estado de Puebla y la Secretaría de Comunicaciones y Transportes (SCT), que ampara el otorgamiento de un subsidio por 2,500,000 miles de pesos para concesionar la construcción, explotación, operación, conservación y mantenimiento del viaducto elevado de jurisdicción estatal sobre la autopista federal México-Puebla, a partir del km 115+000 hasta el km 128+300, en la Zona Metropolitana de Puebla, se revisó una muestra de 400,000.0 miles de pesos, que representó el 16.0% de los 2,500,000.0 miles de pesos estimados del subsidio, monto que se asignó para el ejercicio de 2014, comprendió la elaboración del proyecto ejecutivo, ejecución de obra y el importe del único anticipo otorgado, de conformidad con la tabla que se presenta a continuación.

IMPORTE REVISADO
(Miles de pesos y porcentaje)

Objeto	Importe		Alcance de la revisión (%)
	Ejercido	Revisado	
Construcción, explotación, operación, conservación y mantenimiento del viaducto elevado de jurisdicción estatal sobre la autopista federal México-Puebla, a partir del km 115+000 hasta el km 128+300, en la Zona Metropolitana de Puebla	400,000.0	400,000.0	100.0

FUENTE: Gobierno del Estado de Puebla, tabla elaborada con base en el expediente de la concesión revisada y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

El 7 de marzo de 2008, el Gobierno del Estado de Puebla otorgó por un periodo de 30 años la concesión para la construcción, explotación, operación, conservación y mantenimiento del Libramiento Norte de la Ciudad de Puebla a Autovías Concesionadas OHL, S.A. de C.V. Posteriormente, con fecha 9 de mayo de 2012 se emitió el "Acuerdo conjunto de los titulares de las secretarías de Administración y de Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla por el que declaran por causa de utilidad pública el rescate de la concesión otorgada el 7 de marzo de 2008 a Autovías Concesionadas OHL, S.A. de C.V. (OHL), para la construcción, explotación, operación, conservación y mantenimiento del Libramiento Norte de la Ciudad de Puebla, con todo lo hecho y que por derecho le corresponda".

Posteriormente, el 25 de mayo de 2012, mediante escrito presentado en la oficialía de partes común de los juzgados de Distrito en el Estado de Puebla, la concesionaria OHL, demandó el amparo y protección de la justicia federal en contra del acuerdo de fecha 9 de mayo de ese año y su demanda la radicó ante el Juzgado Tercero de Distrito en Materia Civil del estado de Puebla, con el número de expediente 895/2012; el 7 de septiembre de 2012 el Juez Segundo de Distrito del Centro Auxiliar de la Décima Segunda Región, en apoyo del órgano jurisdiccional, dictó sentencia en la que concedió al demandante el amparo solicitado.

En contra del fallo, el Agente del Ministerio Público de la Federación y los secretarios de Finanzas y de Administración del Gobierno del Estado de Puebla interpusieron el recurso de revisión; y por su parte, OHL, apeló al recurso de revisión adhesiva.

El 7 de noviembre de 2013, el Primer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Sexto Circuito del Estado de Puebla dictó resolución, en la que negó al Gobierno del Estado de Puebla el recurso de revisión y concedió el amparo y la protección de la justicia a la concesionaria OHL, por lo que se declaró procedente el pago de una indemnización en su favor. Con fecha 21 de noviembre de 2013, el Secretario de Finanzas y Administración dejó expresamente insubsistente el "Acuerdo conjunto de los titulares de las Secretarías de Administración y de Finanzas del Gobierno del Estado de Puebla por el que declaran por causa de utilidad pública el rescate de la concesión otorgada el 7 de marzo de 2008 a OHL, para la construcción, explotación, operación, conservación y mantenimiento del Libramiento Norte de la Ciudad de Puebla, con todo lo hecho y que por derecho le corresponda", con fundamento en el artículo 14 de la Ley General de Bienes del Estado de Puebla.

La Secretaría de Comunicaciones y Transportes, el 19 de junio de 2014 otorgó al Gobierno del Estado de Puebla el permiso para aprovechar el derecho de vía del km 115+000 al km 128+300 de la carretera federal México-Puebla para construir el Viaducto Elevado.

Por último, el 4 de julio de 2014 el Secretario de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Puebla, en cumplimiento de la ejecutoria ordenada por el Primer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Sexto Circuito, dictó el nuevo acuerdo de rescate, con las bases de la liquidación para la indemnización que le corresponde a OHL. Al respecto, es importante aclarar que en el artículo cuarto, párrafo último, de la declaratoria de rescate se estipuló que el pago de la indemnización podría realizarse otorgando al concesionario un nuevo título de concesión.

El 16 de julio de 2014, el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte (SCT), y el Gobierno del Estado de Puebla celebraron el convenio de coordinación que ampara el otorgamiento de un subsidio por 2,500,000.0 miles de pesos en materia de infraestructura carretera para la construcción del viaducto elevado de jurisdicción estatal sobre la autopista federal México-Puebla, a partir del km 115+000 hasta el km 128+300, en la Zona Metropolitana de Puebla.

Declarado el rescate y con el fin de dar cumplimiento a la ejecutoria dictada por el Primer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Sexto Circuito del Estado de Puebla sobre la indemnización económica, el 18 de agosto de 2014 el Gobierno del Estado de Puebla, adjudicó directamente el título de concesión a OHL para la elaboración del proyecto, construcción, explotación, operación, conservación y mantenimiento del viaducto elevado de jurisdicción estatal sobre la autopista federal México-Puebla, a partir del km 115+000 hasta el km 128+300, en la Zona Metropolitana de Puebla; en él se establecieron un monto de 8,447,000.0 miles de pesos, de los cuales 5,000,000.0 miles de pesos serían aportados en dos exhibiciones por el Gobierno Federal a través de la SCT, al Gobierno del Estado de Puebla y 3,447,000.0 miles de pesos serán aportados por la concesionaria, un plazo de 30 años a partir la puesta en operación del viaducto y un periodo de ejecución de los trabajos de 27 meses a partir de la firma del título de concesión (18 agosto de 2014).

El 12 de noviembre de 2014 se creó el fideicomiso núm. CIB/2148 cuyo propósito es el manejo imparcial y transparente de los recursos para la construcción del viaducto elevado y el 21 de noviembre de 2014 los recursos producto del subsidio por 2,500,000.0 miles de pesos fueron transferidos a dicho fideicomiso, de los cuales al 31 de diciembre de 2014 se ejercieron 400,000.0 miles de pesos, según lo reportado en el cuarto informe trimestral.

Conviene señalar que en el título de concesión se reconoció una inversión de 475,000.0 miles de pesos que la concesionaria realizó en el proyecto Libramiento Norte de la Ciudad de Puebla. A la fecha de la revisión (octubre de 2015) los trabajos objeto de la concesión se encuentran en proceso.

Resultados

En el aspecto normativo se encontraron algunas irregularidades en el proceso de licitación y contratación, como:

La tarifa propuesta el costo por kilómetro de peaje supera en 268.1% al que actualmente se paga por kilómetro en la autopista federal México-Puebla; no se acreditaron los criterios de economía, eficacia y eficiencia que aseguren las mejores condiciones para el Estado, debido a que en el "Catálogo de conceptos y cantidades de obra" algunos de los precios unitarios son elevados respecto a los precios de mercado y a los propuestos en otros proyectos similares realizados por la misma empresa; la concesionaria consideró para el desarrollo del proyecto un TPDA de 13,299 vehículos y la construcción de una autopista de cuota con cuatro carriles con 18 m de corona, sin embargo, cuando el TPDA es mayor a 5,000 vehículos, se deben considerar las características de una carretera tipo "A4" y una sección de 22 m de ancho de corona, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Servicios Técnicos, Proyecto Geométrico de la SCT.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es) y 8 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

El presente se emite el 17 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales canalizados al proyecto "Construcción del Segundo Piso de la Autopista México-Puebla, en el Estado de Puebla", a fin de comprobar que las inversiones físicas se licitaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, en términos generales, la Secretaría de Comunicaciones y Transportes y el Gobierno del Estado de Puebla no cumplieron con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, entre cuyos aspectos observados destacan los siguientes:

La tarifa propuesta el costo por kilómetro de peaje supera en 268.1% al que actualmente se paga por kilómetro en la autopista federal México-Puebla; no se acreditaron los criterios de economía, eficacia y eficiencia que aseguren las mejores condiciones para el Estado, debido a que en el "Catálogo de conceptos y cantidades de obra" algunos de los precios unitarios son elevados respecto a los precios de mercado y a los propuestos en otros proyectos similares realizados por la misma empresa; la concesionaria consideró para el desarrollo del proyecto un TPDA de 13,299 vehículos y la construcción de una autopista de cuota con cuatro carriles con 18 m de corona en una longitud de 13.3 km, sin embargo, cuando el TPDA es mayor a 5,000 vehículos, se deben considerar las características de una carretera tipo "A4" y una sección de 22 m de ancho de corona, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Servicios Técnicos, Proyecto Geométrico de la SCT.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014
Auditoría de Inversiones Físicas: 14-A-30000-04-1006
GF-1197

Objetivo

Fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para las obras de infraestructura de los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, a fin de comprobar que las inversiones físicas se presupuestaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	862,027.6
Muestra Auditada	750,821.0
Representatividad de la Muestra	87.1%

De los recursos ejercidos en 2014 en Infraestructura Deportiva para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 por 862,027.6 miles de pesos, por la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz en siete contratos de obras públicas para Infraestructura Deportiva con cargo en los recursos del Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, se revisó una muestra del monto ejercido en cuatro contratos por 750,821.0 miles de pesos, que representó el 87.1% del total ejercido.

CONTRATOS REVISADOS
(Miles de pesos y porcentajes)

Contrato núm.	Importe		Alcance de la revisión (%)
	Ejercido 2014	Revisado	
SIOP-OP-PF-002/2013-DGOP	684,772.5	684,772.5	100.0
SIOP-OP-PF -024/2014-DGOP	19,207.7	19,207.7	100.0
LPF-065/2011-SC-DGOP	117,773.9	28,146.7	23.9
LPF-0100/2012-SC-DGOP	18,694.1	18,694.1	100.0
Otros contratos	21,579.4	0.0	0.0
Total	862,027.6	750,821.0	87.1

FUENTE: La Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentos proporcionados por la entidad fiscalizada.

Antecedentes

En 2009, la Organización Deportiva Centroamericana y del Caribe (ODECABE), organismo deportivo internacional que tiene entre sus objetivos la realización de los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe, nombró al Estado de Veracruz sede de los Juegos Centroamericanos y del Caribe 2014, por lo cual en octubre de 2009 la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Veracruz y una institución bancaria celebraron el Contrato del "Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe

Veracruz 2014", con el objetivo de construir, desarrollar, remodelar y fortalecer la infraestructura deportiva para los juegos en comento.

Para la realización de la edición XXII de los Juegos Centroamericanos y del Caribe en la ciudad de Veracruz y cinco subsedes que fueron Boca del Río, Xalapa, Tuxpan, Córdoba y Coatzacoalcos, en el ejercicio fiscal de 2014 se rehabilitaron diversos recintos deportivos con recursos federales que se transfirieron a ese fideicomiso, el cual contaba al inicio del ejercicio fiscal de 2014 con un saldo de 179,219.5 miles de pesos y tuvo ingresos por 1,783,103.1 miles de pesos, como se muestra a continuación:

INGRESOS DEL FIDEICOMISO PARA LOS JUEGOS DEPORTIVOS
CENTROAMERICANOS Y DEL CARIBE VERACRUZ 2014, EJERCICIO 2014
(Miles de pesos)

Concepto	Importe
Patrimonio del Fideicomiso a diciembre de 2013	179,219.5
Intereses generados	8,164.4
Convenios de coordinación 2012 con la CONADE	163,311.5
Intereses y recargos de convenios de coordinación 2012 con la CONADE *	31,627.2
Convenio de coordinación con la SHCP, Contingencias Económicas	400,000.0
Convenios de coordinación 2014 con la CONADE, Programa S205 DEPORTE	1,100,000.0
Aportaciones estatales	80,000.0
Total Ingresos	1,962,322.6

FUENTE: Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.
* La SEFIPLAN no radicó en el ejercicio fiscal de 2012 los recursos transferidos.

Del total por 1,962,322.6 miles de pesos se ejercieron 1,957,367.8 miles de pesos de la siguiente manera:

EJERCICIO DE LOS RECURSOS EN 2014 EN
LOS JUEGOS DEPORTIVOS CENTROAMERICANOS Y DEL CARIBE VERACRUZ 2014
(Miles de pesos)

Concepto	Importe
33 contratos de adquisiciones para el equipamiento, organización, inauguración y clausura de los juegos, a cargo del Comité Organizador de los Juegos Deportivos Centroamericanos, Paracentroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 (COVER)	1,095,340.2
7 contratos de obras públicas a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz (SIOP)	862,027.6
Total Egresos	1,957,367.8

FUENTE: Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y Del Caribe Veracruz 2014, tabla elaborada con base en los expedientes de los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

Los recursos ejercidos en 2014 por el COVER por un total de 1,095,340.2 miles de pesos en el equipamiento, organización, inauguración y clausura de los juegos, se revisaron mediante la auditoría núm. 181, denominada "Fideicomiso Público para los Juegos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 y el Cumplimiento de su Objetivo", practicada por la DGAFF "C" con motivo de la revisión del ejercicio fiscal de 2014; y en relación con los 862,027.6 miles de pesos para Infraestructura Deportiva, éstos se ejercieron mediante los siete contratos de obras públicas a cargo de la Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz (SIOP), los cuales se detallan a continuación.

(Miles de pesos y días naturales)

Contrato núm./ Fecha de formalización	Plazo del contrato / convenio	Objeto	Montos con el IVA			
			Contrato	Convenio	Total	Ejercido en 2014
SIOP-OP-PF-002/2013-DGOP 8/11/2013	11/11/13 - 6/09/14 11/11/13 - 30/11/14 386 d.n.	Proyecto integral (proyecto ejecutivo y construcción) de los conjuntos deportivos, instalaciones de competencia e instalaciones complementarias para los XXII juegos Centroamericanos y del Caribe 2014, en la sede de los municipios de Xalapa, Coatepec, Veracruz, Boca del Río y Alvarado, Ver.	731,510.2	200,255.1	931,765.3	684,772.5
SIOP-OP-PF - 024/2014-DGOP 30/06/14	01/07/14 - 28/10/14 120 d.n.	Construcción de la obra exterior complementaría del velódromo en la localidad y municipio de Xalapa, estado de Veracruz.	22,173.1	2,684.6	24,857.7	19,207.7
LPF-065/2011-SC-DGOP 25/11/11	05/12/11 - 30/08/12 05/12/11 - 15/10/14 1126 d.n.	Proyecto integral de la construcción del velódromo (elaboración de proyecto ejecutivo y construcción de obra).	355,929.5	0	355,929.5	117,773.9
LPF-0100/2012-SC-DGOP 17/12/12	18/12/12 - 13/10/13 27/04/14 -10/06/14 763 d.n.	Proyecto integral de la rehabilitación del estadio "Luis Pirata Fuente" (futbol varonil) en Boca del Río (elaboración de proyecto ejecutivo y construcción de obra).	128,756.8	0	128,756.8	18,694.1
LPF-001/2012-SC-DGOP 16/01/12	17/01/12 -14/07/12 17/01/12 - 11/06/14 614 d.n.	Pista de canotaje (segunda etapa).	19,693.5	4,950.9	24,644.4	8,303.4
SIOP-OP-PF - 025/2014-DGOP 06/08/14	18/08/14 - 06/10/14 50 d.n.	Construcción del palco presidencial en el estadio Luis Pirata Fuente.	8,797.4	783.7	9,581.1	8,545.3
SIOP-OP-PF-027/2014-DGOP 14/08/14	15/08/14 - 15/12/14 123 d.n.	Rehabilitación, operación, montaje y desmontaje de la pista de remo temporal en el brazo del río Jamapa.	9,461.4	0	9,461.4	4,730.7
		Total	1,276,321.9	208,674.3	1,484,996.2	862,027.6

FUENTE: Secretaría de Infraestructura y Obras Públicas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y el Fideicomiso Público de Administración e Inversión para el Desarrollo de la Infraestructura y Equipamiento Deportivo en el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, tabla elaborada con base en los contratos revisados y en la información y documentación proporcionados por la entidad fiscalizada.

d.n. Días naturales.

De los contratos que tuvieron vigencia en 2014 se seleccionaron para efectos de revisión los contratos núms. SIOP-OP-PF-002/2013-DGOP, SIOP-OP-PF-024/2014-DGOP, LPF-065/2011-SC-DGOP y LPF-0100/2012-SC-DGOP.

Resultados

En la revisión de las obras de Infraestructura Deportiva para los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014 se determinaron observaciones relativas a que se formalizó un contrato por causas imputables a la contratista y no se exigió su cumplimiento, ni se promovió sanción alguna ante la instancia correspondiente; en un contrato se modificaron las condiciones de pago establecidas en la convocatoria y términos de referencia, por lo que no se pagó por unidad de obra terminada, asimismo, previo al inicio de los trabajos, no se contó con el anteproyecto, proyecto ejecutivo, el presupuesto de las obras revisado y evaluado a precios unitarios, ni con los programas detallados para el control y seguimiento de las obras, lo que impidió realizar la evaluación de las obras, no obstante se pagaron 684,772.5 miles de pesos en los trabajos correspondientes a dicho contrato, asimismo, no se ejerció una suficiencia presupuestal por 868,500.0 miles de pesos autorizada en el contrato referido, de lo cual se desconoce su destino y uso final; por otra parte, se encontraron convenios formalizados que no cuentan con su debido soporte; deficiente control en las instrucciones para pago; se pagaron trabajos de remodelación de un centro de negocios que no corresponde a instalaciones de infraestructura deportiva; pagos indebidos por un monto de 6,079.7 miles de pesos en diversas obras que no cumple el alcance especificado, de mala calidad y obra pagada no ejecutada; falta de retenciones del cinco al millar por 573.8 miles de pesos; falta de formalización de finiquitos en tres contratos de obra; pago indebido por 36,576.7 miles de pesos, de trabajos correspondientes a obra exterior en velódromo que se ejecutó en dos contratos, cuando ya se tenía previsto ejecutar en uno solo, y la adjudicación directa de un contrato sin justificar el caso fortuito invocado.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 721,923.0 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 9 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Recomendación(es), 3 Solicitud(es) de Aclaración y 7 Promoción(es) de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Adicionalmente, en el transcurso de la auditoría se emitió(eron) oficio(s) para solicitar o promover la intervención de la(s) instancia(s) de control competente con motivo de 2 irregularidad(es) detectada(s).

Dictamen

El presente dictamen se emite el 18 de diciembre de 2015, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable. Con base en los resultados obtenidos en la auditoría practicada, cuyo objetivo fue fiscalizar y verificar la gestión financiera de los recursos federales transferidos al estado de Veracruz de Ignacio de la Llave para las obras de infraestructura de los Juegos Deportivos Centroamericanos y del Caribe Veracruz 2014, a fin de comprobar que las inversiones físicas se presupuestaron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que, el Gobierno del Estado de Veracruz no cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, por los aspectos observados siguientes:

- No se formalizó un contrato por causas imputables a la contratista y no se exigió su cumplimiento, ni se promovió sanción alguna ante la instancia correspondiente.
- En el contrato SIOP-OP-PF-002/2013-DGOP se modificaron las condiciones de pago establecidas en la convocatoria y términos de referencia, por lo que no se pagó por unidad de obra terminada y en su lugar se efectuaron pagos fijos mensuales.
- Previo al inicio de los trabajos, no se contó con el anteproyecto, proyecto ejecutivo, ni el presupuesto de las obras revisado y evaluado a precios unitarios, lo que impidió la evaluación de las obras, y de lo cual se pagó un total de 684,772.5 miles de pesos.
- En el contrato núm. SIOP-OP-PF-002/2013-DGOP no se ejerció la disponibilidad presupuestal 2013 por 868,500.0 miles de pesos, de la cual se desconoce su destino y uso final.
- Los convenios formalizados no cuentan con el presupuesto modificado detallado por obra, partida o conceptos que se adicionan, ni con el programa detallado y valorizado de obra.

- Deficiente control en las instrucciones de pago del contrato.
- Se pagaron trabajos de remodelación de un centro de negocios que no se corresponde con instalaciones de infraestructura deportiva.
- Obra que no cumple el alcance especificado y de mala calidad de los trabajos por un importe de 4,965.7 miles de pesos.
- Obra pagada no ejecutada por un importe de 1,114.0 miles de pesos en diversas obras.
- Falta de retenciones del cinco al millar por 573.8 miles de pesos.
- Falta de formalización de finiquitos en tres contratos de obra.
- Pagos indebidos por 36,576.7 miles de pesos (IVA incluido) correspondientes a los trabajos de obra exterior del velódromo en los contratos núms. LPF-065/2011-SC-DGOP y SIOP-OP-PF-024/2014-DGOP, toda vez que dichos trabajos formaron parte del primer contrato citado y no se contó con el proyecto y presupuestos autorizados de los trabajos.
- Adjudicación directa de un contrato sin justificar.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave
Revisión de Situación Excepcional por la no Transferencia de Recursos Federales para Protección Social en Salud
Auditoría de Revisión de Situación Excepcional: 14-A-30000-09-1668
GF-1198

Objetivo

Contar con elementos suficientes que permita determinar, en su caso las responsabilidades procedentes o promover otras acciones ante las autoridades competentes.

Alcance

La revisión bajo la modalidad de situación excepcional comprendió el periodo del 1 de junio al 30 de noviembre de 2015.

Resultados

Como resultado de la solicitud de Revisión de Situación Excepcional, la Auditoría Superior de la Federación concluye que el Informe de Situación Excepcional presentado por la entidad federativa cumplió con el plazo de 30 días hábiles para su presentación ante la Auditoría Superior de la Federación, que se establece en el artículo 41 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Una vez realizado el análisis del informe y sus anexos, la ASF llevará a cabo la práctica de una auditoría sobre las transferencias de los recursos federales del Seguro Popular y del Programa Seguro Médico Siglo XXI transferidos durante el ejercicio Fiscal 2015 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para que éste a su vez los transfiera al Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Veracruz.

Consideraciones de la Auditoría Superior de la Federación

La Auditoría Superior de la Federación considera que el Informe del Resultado de la Revisión de Situación Excepcional presentado por el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, cuyo objetivo consistió en solicitar al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, rinda el informe de Situación Excepcional, conforme a lo señalado en el artículo 41, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, en la que describa la procedencia o improcedencia de la denuncia realizada por la Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS); así como de sus actuaciones y, en su caso, de las sanciones que se hubieren impuesto a los servidores públicos involucrados o de los procedimientos sancionatorios iniciados, respecto de la falta de entrega de los recursos federales del Seguro Popular 2015 por 561,283.1 miles de pesos y del Programa Seguro Médico Siglo XXI 2015 por 13,931.0 miles de pesos, por parte del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave al Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Veracruz (REPSS), se efectuó de conformidad con lo dispuesto en los artículos 79, fracción I, párrafo último, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 40 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Como resultado de la solicitud de Revisión de Situación Excepcional, la Auditoría Superior de la Federación concluye que el Informe de Situación Excepcional presentado por la entidad federativa cumplió con el plazo de 30 días hábiles para su presentación ante la Auditoría Superior de la Federación, que se establece en el artículo 41 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.

Una vez realizado el análisis del informe y sus anexos, la ASF llevará a cabo la práctica de una auditoría sobre las transferencias de los recursos federales del Seguro Popular y del Programa Seguro Médico Siglo XXI transferidos durante el ejercicio Fiscal 2015 al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, para que éste a su vez los transfiera al Régimen Estatal de Protección Social en Salud de Veracruz.

Gobierno del Estado de Oaxaca
Distribución de los Recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-1664

Objetivo

Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales, del Fondo de Infraestructura Social Municipal, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,880.5
Muestra Auditada	36,880.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,432,403.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2012 al Estado de Oaxaca, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó la entrega de los recursos asignados al municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, que ascendieron a 36,880.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

La Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través del Punto Considerativo NOVENO, numeral cuatro y el Punto Resolutivo QUINTO, de la sentencia emitida mediante la Controversia Constitucional número 37/2012, ordenó "Proceder dar vista a la Auditoría Superior de la Federación para que, en el ámbito de sus competencias, audite y fiscalice la aplicación y destino de las aportaciones federales correspondientes al periodo del primero de enero de dos mil doce al treinta y uno de diciembre de dos mil trece, que fueron entregadas erróneamente por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca".

Para atender a lo ordenado por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la Auditoría Superior de la Federación, de manera extraordinaria y en observancia del artículo 18 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, realizó dos auditorías al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, en las que se revisaron los fondos para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y el de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF). El objetivo de ambas auditorías fue Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales de los fondos correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por Gobierno del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec. Asimismo, la Auditoría Superior de la Federación presentó dos auditorías más al Gobierno del Estado de Oaxaca para revisar los mismos fondos, en las cuales se estableció igualmente como objetivo Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la asignación y entrega de los recursos de los fondos, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Resultados

En la entrega de los recursos del fondo al municipio, el estado se ajustó a las disposiciones normativas aplicables, por lo que no se determinaron daños a la Hacienda Pública Federal, ni acciones promovidas.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 36,880.5 miles de pesos transferidos por el Gobierno del Estado de Oaxaca al municipio de Santiago Amoltepec, mediante el Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), así como 42.3 miles de pesos por concepto de accesorios obtenidos por la administración de los recursos de este fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la entrega de los recursos del fondo al municipio, el estado se ajustó a las disposiciones normativas aplicables, por lo que no se determinaron daños a la Hacienda Pública Federal ni acciones promovidas.

En conclusión, el Gobierno del Estado realizó en general una gestión adecuada en la entrega de los recursos del FISM al municipio de Santiago Amoltepec.

Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca
Recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-20450-02-1662

Objetivo

Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales, del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	36,880.5
Muestra Auditada	36,880.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,432,403.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2012 al Estado de Oaxaca, a través del Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, que ascendieron a 36,880.5 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

La Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través del Punto Considerativo NOVENO, numeral cuatro y el Punto Resolutivo QUINTO, de la sentencia emitida mediante la Controversia Constitucional número 37/2012, ordenó "Proceder dar vista a la Auditoría Superior de la Federación para que, en el ámbito de sus competencias, audite y fiscalice la aplicación y destino de las aportaciones federales correspondientes al periodo del primero de enero de dos mil doce al treinta y uno de diciembre de dos mil trece, que fueron entregadas erróneamente por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca".

Para atender a lo ordenado por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la Auditoría Superior de la Federación, de manera extraordinaria y en observancia del artículo 18 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, realizó dos auditorías al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, en las que se revisaron los fondos para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y el de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF). El objetivo de ambas auditorías fue Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales de los fondos correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec. Asimismo, la Auditoría Superior de la Federación practicó dos auditorías más dirigidas al Gobierno del Estado de Oaxaca para revisar los mismos fondos, en las cuales se estableció igualmente como objetivo Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la asignación y entrega de los recursos de los fondos, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Resultados

La cuantificación monetaria de los recursos por 36,922.8 miles de pesos corresponde a la totalidad del monto aportado al municipio y se considera como recuperación probable, toda vez que la entidad fiscalizada no proporcionó la información y documentación comprobatoria y justificativa que le fue requerida para efectuar la auditoría.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 36,922.8 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que el Gobierno Municipal de Santiago Amoltepec, Oaxaca, no proporcionó la información y documentación que le fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en la falta de documentación comprobatoria y justificativa que soporta las operaciones realizadas con los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de dos mil doce y en el "Acta de la Reunión de Presentación de Resultados y Observaciones Preliminares" número 002/CP2013 del 25 de junio de 2015, en donde el municipio dejó asentado que no estaba en condiciones de proporcionar la información solicitada mediante el oficio número AEGF/2139/2015 del 23 de junio de 2015, en virtud de que la administración anterior no entregó documentación relativa a los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Gobierno del Estado de Oaxaca
Distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-A-20000-02-1663

Objetivo

Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,502.6
Muestra Auditada	5,502.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,699,060.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2012 al Estado de Oaxaca, a través del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), se verificó la entrega de los recursos asignados al municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, que ascendieron a 5,502.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física y documental el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

La Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través del Punto Considerativo NOVENO, numeral cuatro y el Punto Resolutivo QUINTO, de la sentencia emitida mediante la Controversia Constitucional número 37/2012, ordenó "Proceder dar vista a la Auditoría Superior de la Federación para que, en el ámbito de sus competencias, audite y fiscalice la aplicación y destino de las aportaciones federales correspondientes al periodo del primero de enero de dos mil doce al treinta y uno de diciembre de dos mil trece, que fueron entregadas erróneamente por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca".

Para atender a lo ordenado por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la Auditoría Superior de la Federación, de manera extraordinaria, y en observancia del artículo 18 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, realizó dos auditorías al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, en las que se revisaron los fondos para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y el de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF). El objetivo de ambas auditorías fue Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales de los fondos correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec. Asimismo, la Auditoría Superior de la Federación practicó dos auditorías más al Gobierno del Estado de Oaxaca para revisar los mismos fondos, en las cuales se estableció igualmente como objetivo Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la asignación y entrega de los recursos de los fondos, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Resultados

En la revisión no se generó cuantificación monetaria, en virtud de que se comprobó que el Gobierno del Estado de Oaxaca entregó la totalidad de los recursos asignados al municipio, de manera ágil y directa, sin limitaciones ni restricciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 5,502.6 miles de pesos transferidos por el Gobierno del Estado de Oaxaca al municipio de Santiago Amoltepec, mediante el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF), así como 11.8 miles de pesos por concepto de accesorios obtenidos por la administración de los recursos de este

fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la entrega de los recursos del fondo al municipio, el estado se ajustó a las disposiciones normativas aplicables, por lo que no se determinaron daños a la Hacienda Pública Federal ni acciones promovidas.

En conclusión, el Gobierno del Estado realizó en general una gestión adecuada en la entrega de los recursos del FORTAMUN-DF al municipio de Santiago Amoltepec.

Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca
Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal
Auditoría Financiera y de Cumplimiento: 14-D-20450-02-1661

Objetivo

Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,502.6
Muestra Auditada	5,502.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,699,060.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2012 al Estado de Oaxaca, a través del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN.DF), se verificó la aplicación de los recursos asignados al municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, que ascendieron a 5,502.6 miles de pesos. De éstos, se seleccionaron para su revisión física el 100.0% de los recursos asignados.

Antecedentes

La Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través del Punto Considerativo NOVENO, numeral cuatro y el Punto Resolutivo QUINTO, de la sentencia emitida mediante la Controversia Constitucional número 37/2012, ordenó "Proceder dar vista a la Auditoría Superior de la Federación para que, en el ámbito de sus competencias, audite y fiscalice la aplicación y destino de las aportaciones federales correspondientes al periodo del primero de enero de dos mil doce al treinta y uno de diciembre de dos mil trece, que fueron entregadas erróneamente por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca".

Para atender a lo ordenado por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, la Auditoría Superior de la Federación de manera extraordinaria y en observancia del artículo 18 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, realizó dos auditorías al Municipio de Santiago Amoltepec, Oaxaca, en las que se revisaron los fondos para la Infraestructura Social Municipal (FISM) y el de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF). El objetivo de ambas auditorías fue Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la aplicación y destino de las aportaciones federales de los fondos correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, entregadas por el Gobierno del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec. Asimismo la Auditoría Superior de la Federación presentó dos auditorías más al Gobierno del Estado de Oaxaca para revisar los mismos fondos, en los cuales se estableció igualmente como objetivo Atender la Resolución de la Controversia Constitucional 37/2012, respecto de fiscalizar la asignación y entrega de los recursos de los fondos, correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, por la autoridad gubernamental del Estado de Oaxaca al Municipio de Santiago Amoltepec.

Resultados

La cuantificación monetaria de los recursos por 5,514.4 miles de pesos corresponde a la totalidad de los recursos aportados al municipio y se considera como recuperación probable, toda vez que la entidad fiscalizada no proporcionó la información y documentación comprobatoria y justificativa que le fue requerida para efectuar la auditoría.

Recuperaciones Probables

Se determinaron recuperaciones probables por 5,514.4 miles de pesos.

Resumen de Observaciones y Acciones

Se determinó(aron) 1 observación(es) la(s) cual(es) generó(aron): 1 Pliego(s) de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación se abstiene de emitir una opinión, toda vez que el Gobierno Municipal de Santiago Amoltepec, Oaxaca, no proporcionó la información y documentación que le fue requerida para efectuar esta auditoría, lo cual se sustenta en la falta de documentación comprobatoria y justificativa que soporta las operaciones realizadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce y en el "Acta de la Reunión de Presentación de Resultados y Observaciones Preliminares" número 002/CP2013 del 25 de junio de 2015, en donde el municipio dejó asentado que no estaba en condiciones de proporcionar la información solicitada, mediante el oficio número AEGF/2138/2015 del 23 de junio de 2015, en virtud de que la administración anterior no entregó documentación relativa a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal correspondientes al periodo del primero de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce.